

| Отчетность некредитной финансовой организации |                                                |                                          |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Код территории по ОКATO                       | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45381000                                      | 46820955                                       | 1Р-437                                   |

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 31 декабря 2020 года

Акционерное общество НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
"АТОМФОНД" (АО НПФ "АТОМФОНД")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 109147, Москва г., Андроньевская Б. ул., дом № 23, строение 1  
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             |
| <b>Раздел I. АКТИВЫ</b> |                                                                                                                                   |                     |               |               |
| 1                       | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                | 5                   | 348 617       | 567 801       |
| 2                       | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                             | 6                   | 435 988       | 159 192       |
| 3                       | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54               | 7 549 245     | 6 921 236     |
| 3.1                     | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                           | 7, 56               | -             | -             |

|     |                                                                                                                                                                       |       |           |           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| 4   | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                                                      | 8     | -         | -         |
| 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    | 130 914   | 476 340   |
| 7   | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11    | -         | -         |
| 8   | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | 12    | -         | -         |
| 9   | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | 13    | -         | -         |
| 10  | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                     | 14    | -         | -         |
| 11  | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | 15    | -         | -         |
| 12  | Инвестиционное имущество                                                                                                                                              | 16    | -         | -         |
| 13  | Нематериальные активы                                                                                                                                                 | 17    | 181       | 166       |
| 14  | Основные средства                                                                                                                                                     | 18    | 632       | 782       |
| 15  | Отложенные аквизиционные расходы                                                                                                                                      | 19    | -         | -         |
| 16  | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                                                              | 47    | -         | -         |
| 17  | Отложенные налоговые активы                                                                                                                                           | 47    | 1 344     | 981       |
| 18  | Прочие активы                                                                                                                                                         | 20    | 1 396     | 882       |
| 19  | Итого активов                                                                                                                                                         |       | 8 468 317 | 8 127 380 |
|     |                                                                                                                                                                       |       |           |           |

| 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 | -         | -         |
| 22                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                            | 24 | -         | -         |
| 23                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 25 | 144       | 136       |
| 24                       | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | 15 | -         | -         |
| 25                       | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | 26 | 7 786 614 | 7 498 825 |
| 26                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | 27 | -         | -         |
| 27                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | -         | -         |
| 28                       | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами                                                       | 29 | -         | -         |
| 29                       | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                  | 47 | 7 200     | 12 687    |
| 30                       | Отложенные налоговые обязательства                                                                                                                                           | 47 | -         | -         |
| 31                       | Резервы - оценочные                                                                                                                                                          | 30 |           |           |

|                     |                                                                                                                                                                     |    |           |           |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
|                     | обязательства                                                                                                                                                       |    |           |           |
| 32                  | Прочие обязательства                                                                                                                                                | 31 | 32 586    | 40 122    |
| 33                  | Итого обязательства                                                                                                                                                 |    | 7 826 544 | 7 551 770 |
| Раздел III. КАПИТАЛ |                                                                                                                                                                     |    |           |           |
| 34                  | Уставный капитал                                                                                                                                                    | 32 | 160 000   | 160 000   |
| 35                  | Добавочный капитал                                                                                                                                                  | 32 | -         | -         |
| 36                  | Резервный капитал                                                                                                                                                   | 32 | 8 000     | 8 000     |
| 37                  | Собственные акции,<br>выкупленные у акционеров                                                                                                                      | 32 | -         | -         |
| 38                  | Резерв переоценки по<br>справедливой стоимости<br>финансовых активов,<br>имеющихся в наличии для<br>продажи                                                         |    | -         | -         |
| 39                  | Резерв переоценки основных<br>средств и нематериальных<br>активов                                                                                                   |    | -         | -         |
| 40                  | Резерв переоценки<br>обязательств (активов) по<br>вознаграждениям работникам<br>по окончании трудовой<br>деятельности, не<br>ограниченным<br>фиксируемыми платежами |    | -         | -         |
| 41                  | Резерв хеджирования<br>денежных потоков                                                                                                                             |    | -         | -         |
| 42                  | Прочие резервы                                                                                                                                                      |    | -         | -         |
| 43                  | Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток)                                                                                                                     |    | 473 773   | 407 610   |
| 44                  | Итого капитал                                                                                                                                                       |    | 641 773   | 575 610   |
| 45                  | Итого капитал и<br>обязательства                                                                                                                                    |    | 8 468 317 | 8 127 380 |

Генеральный директор

И.В. Шаврина

25 марта 2021 г.



| Отчетность некредитной финансовой организации |                                        |                                          |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| Код территории по ОКATO                       | Код некредитной финансовой организации |                                          |
|                                               | по ОКПО                                | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45381000                                      | 46820955                               | 1P-437                                   |

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

за 2020 год

Акционерное общество НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД "АТОМФОНД" (АО НПФ "АТОМФОНД")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 109147, Москва г., Андроньевская Б. ул., дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420202

**Годовая** (квартальная)

тыс. руб.

| Номер строки                                                                                                                                                    | Наименование показателя                                                                                                                                                           | Пояснения к строкам | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|---------|
| 1                                                                                                                                                               | 2                                                                                                                                                                                 | 3                   | 5       | 6       |
| 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                  | 78 491  | 469 747 |
| 2                                                                                                                                                               | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34                  | -       | -       |
| 3                                                                                                                                                               | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по                                                                    | 34                  | 78 491  | 469 747 |

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                  |            |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|
|                                                                                                                                                                                 | негосударственному<br>пенсионному обеспечению                                                                                                                                                                    |            |           |           |
| 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         | (155 406) | (283 684) |
| 5                                                                                                                                                                               | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                              | 35         | -         | -         |
| 6                                                                                                                                                                               | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению                                                         | 35         | (155 406) | (283 684) |
| 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         | (287 789) | (734 508) |
| 8                                                                                                                                                                               | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | -         | -         |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       |                                                                                                                                                                                                                  |            |           |           |
| 9                                                                                                                                                                               | Аквизиционные расходы                                                                                                                                                                                            | 37         | (895)     | (2 530)   |
| 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,                                                           | 38         | (1 939)   | (1 822)   |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                     |    |           |           |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
|                                                  | деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению                                                                                                                                          |    |           |           |
| 12                                               | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению                                |    | (367 538) | (552 797) |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность           |                                                                                                                                                                                                     |    |           |           |
| 13                                               | Процентные доходы                                                                                                                                                                                   | 42 | 546 184   | 580 178   |
| 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 | 39 | 1 500     | 199 077   |
| 15                                               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи                                                                       | 40 | -         | -         |
| 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                                                                                                          |    | -         | -         |
| 18                                               | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                       | 43 | -         | -         |
| 19                                               | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности                                                                                                                                             |    | 547 684   | 779 255   |
| 20                                               | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности  |    | 180 146   | 226 458   |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы |                                                                                                                                                                                                     |    |           |           |
| 21                                               | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                    | 44 | (107 197) | (110 547) |
| 22                                               | Процентные расходы                                                                                                                                                                                  | 45 | 0         | 0         |
| 23                                               | Прочие доходы                                                                                                                                                                                       | 46 | 52        | 350       |

|                                    |                                                                                                                                                                     |    |           |           |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
| 24                                 | Прочие расходы                                                                                                                                                      | 46 | -         | (205)     |
| 25                                 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности                                                                                                        |    | (107 145) | (110 402) |
| 26                                 | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                 |    | 73 001    | 116 056   |
| 27                                 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                   | 47 | (6 838)   | (12 656)  |
| 28                                 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                        | 47 | (7 201)   | (12 687)  |
| 29                                 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                     | 47 | 363       | 31        |
| 30                                 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | -         | -         |
| 31                                 | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                              |    | 66 163    | 103 400   |
| 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 ограниченным фиксируемыми платежами         | 29 | -         | -         |
| 38                                 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании                                     | 47 | -         | -         |

|    |                                                                                                                                 |    |        |         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|---------|
|    | трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами                                                                   |    |        |         |
| 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: |    | -      | -       |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:                         | 40 | -      | -       |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи                                                        |    | -      | -       |
| 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:                                                                     |    | -      | -       |
| 46 | Обесценение                                                                                                                     |    | -      | -       |
| 47 | Выбытие                                                                                                                         |    | -      | -       |
| 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                                                                    |    | -      | -       |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период                                                                            |    | 66 163 | 103 400 |

Генеральный директор

И.В. Шаврина

25 марта 2021 г.



| Отчетность негосударственной пенсионной организации |                                                      |                                          |       |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|
| Код территории по ОКATO                             | Код негосударственной пенсионной организации по ОКПО | Регистрационный номер (порядковый номер) |       |
|                                                     |                                                      | номер                                    | номер |
| 45381000                                            | 46820955                                             | 1P-437                                   |       |

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

Акционерное общество НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД  
"АТОМФОНД" (АО НПФ "АТОМФОНД")  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)  
Почтовый адрес: 109147, Москва г., Андроньевская Б. ул., дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420203

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

| Но-<br>мер<br>стро-<br>жки | Наимено-<br>вание<br>показа-<br>теля            | Поясне-<br>ния к<br>стро-<br>кам | Уставный<br>капитал | Добавочны<br>й капитал | Резервный<br>капитал | Собственные<br>выкуплен-<br>ные у<br>акционеров | Резерв<br>переоценки по<br>справедливой<br>стоимости<br>финансовых<br>активов,<br>имеющихся в<br>наличии для<br>продажи | Резерв<br>переоценки<br>основных<br>средств и<br>нематериал<br>ьных<br>активов | Резерв<br>переоценки<br>обязательств<br>(активов) по<br>вознагражден<br>иям<br>работникам по<br>окончании<br>трудовой<br>деятельности, не<br>ограниченным<br>фиксированным<br>и платежами | Резерв<br>хеджирова-<br>ния<br>денежных<br>потоков | Прочие<br>резервы | Нераспре-<br>делен-<br>ная<br>прибыль<br>(непокры-<br>тый<br>убыток) | Итого   |
|----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|---------|
| 1                          | 2                                               | 3                                | 4                   | 5                      | 6                    | 7                                               | 8                                                                                                                       | 9                                                                              | 10                                                                                                                                                                                        | 11                                                 | 12                | 13                                                                   | 14      |
| 1                          | Остаток на 01 января 2019 года                  |                                  | 160 000             | -                      | 5 380                | -                                               | -                                                                                                                       | -                                                                              | -                                                                                                                                                                                         | -                                                  | -                 | 306 830                                                              | 472 210 |
| 2                          | Изменения вследствие выявленных ошибок          |                                  | -                   | -                      | -                    | -                                               | -                                                                                                                       | -                                                                              | -                                                                                                                                                                                         | -                                                  | -                 | -                                                                    | -       |
| 3                          | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4                                | -                   | -                      | -                    | -                                               | -                                                                                                                       | -                                                                              | -                                                                                                                                                                                         | -                                                  | -                 | -                                                                    | -       |
| 4                          | Остаток на 01 января 2019 года, пересмотренный  |                                  | 160 000             | -                      | 5 380                | -                                               | -                                                                                                                       | -                                                                              | -                                                                                                                                                                                         | -                                                  | -                 | 306 830                                                              | 472 210 |
| 5                          | Прибыль (убыток) после налогообложения          | 49                               | -                   | -                      | -                    | -                                               | -                                                                                                                       | -                                                                              | -                                                                                                                                                                                         | -                                                  | -                 | 103 400                                                              | 103 400 |

[illegible]







| Отчетность некредитной финансовой организации |                                        |                                          |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| Код территории по ОКАТО                       | Код некредитной финансовой организации |                                          |
|                                               | по ОКПО                                | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45381000                                      | 46820955                               | 1Р-437                                   |

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

за 2020 год

Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд "Атомфонд" (АО НПФ "АТОМФОНД")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 109147, Москва г., Андроньевская Б. ул., дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

| Номер строки                                           | Наименование показателя                                                                                                                                                                    | Примечания к строкам | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------|
| 1                                                      | 2                                                                                                                                                                                          | 3                    | 4       | 5       |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности |                                                                                                                                                                                            |                      |         |         |
| 1                                                      | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                     |                      | 78 491  | 469 747 |
| 2                                                      | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                               |                      | -       | -       |
| 3                                                      | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод |                      | -       | -       |

|     |                                                                                                                                                                                                   |  |             |             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|
| 4   | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                           |  | (155 406)   | (283 684)   |
| 5   | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                                     |  | -           | -           |
| 6   | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод       |  | -           | -           |
| 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 |  | 4 093 823   | 6 409 785   |
| 8   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка       |  | (4 577 209) | (6 676 332) |
| 8.1 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат                                                                                                                                                  |  | -           | -           |
| 8.2 | Уплаченные проценты                                                                                                                                                                               |  | -           | -           |
| 8.3 | Полученные проценты                                                                                                                                                                               |  | 400 229     | 625 438     |
| 9   | Оплата аквизиционных расходов                                                                                                                                                                     |  | (613)       | (2 401)     |
| 10  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников                                                                                                                                     |  | (48 983)    | (31 704)    |
| 11  | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему                                                                                                                                  |  | (31 954)    | (23 079)    |
| 12  | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию                                                                                                                              |  | (9 487)     | (10 768)    |
| 13  | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                                                                                            |  | (26 735)    | (37 536)    |
| 14  | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                                                                                       |  | (12 687)    | (923)       |
| 15  | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                                                                                               |  | 346 575     | (339 174)   |
| 16  | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                                                                                                              |  | 56 044      | 99 369      |
|     |                                                                                                                                                                                                   |  |             |             |

| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности |                                                                                                                                                                                 |  |           |        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|--------|
| 17                                                        | Поступления от продажи основных средств                                                                                                                                         |  | -         | -      |
| 18                                                        | Поступления от продажи инвестиционного имущества                                                                                                                                |  | -         | -      |
| 19                                                        | Поступления от продажи нематериальных активов                                                                                                                                   |  | -         | -      |
| 20                                                        | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств                                                        |  | -         | (125)  |
| 21                                                        | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                                                                                               |  | (128)     | (43)   |
| 22                                                        | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества                                                                |  | -         | -      |
| 23                                                        | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий                                                                   |  | -         | -      |
| 25                                                        | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий                                                            |  | -         | -      |
| 29                                                        | Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи                                                                                                      |  | -         | -      |
| 30                                                        | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи                                                                                             |  | -         | -      |
| 31                                                        | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах |  | (275 100) | 72 600 |
| 32                                                        | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду                                                                                                                 |  | -         | -      |
| 33                                                        | Прочие поступления от инвестиционной деятельности                                                                                                                               |  | -         | -      |
| 34                                                        | Прочие платежи по инвестиционной деятельности                                                                                                                                   |  | -         | -      |
| 35                                                        | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                                                                                          |  | (275 228) | 72 432 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности    |                                                                                                                                                                                 |  |           |        |
| 36                                                        | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств                                                                                                                 |  | -         | -      |

|      |                                                                                                   |   |           |         |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|---------|
| 37   | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:                                      |   | -         | -       |
| 37.1 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                              |   |           |         |
| 38   | Поступления от выпуска акций                                                                      |   | -         | -       |
| 39   | Поступления от продажи собственных акций                                                          |   | -         | -       |
| 40   | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров |   | -         | -       |
| 41   | Выплаченные дивиденды                                                                             |   | -         | -       |
| 43   | Прочие поступления от финансовой деятельности                                                     |   | -         | -       |
| 44   | Прочие платежи от финансовой деятельности                                                         |   | -         | -       |
| 45   | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                |   | -         | -       |
| 46   | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                        |   | (219 184) | 171 801 |
| 47   | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                          |   | -         | -       |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                            | 5 | 567 801   | 396 000 |
| 49   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                             | 5 | 348 617   | 567 801 |

Генеральный директор

25 марта 2021 г.

И.В. Шаврина



Приложение 9  
к Положению Банка России  
от 28 декабря 2015 года N 527-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
"Порядок составления бухгалтерской  
(финансовой) отчетности негосударственных  
пенсионных фондов"

**ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
за 2020 год**

**Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд "Атомфонд"  
(АО НПФ "Атомфонд")**

**Оглавление**

|                                                                                                                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда .....                                                                                                                    | 28  |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность.....                                                                                | 30  |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....                                                                                                                       | 31  |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....                                                               | 32  |
| Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты .....                                                                                                                                            | 82  |
| Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....                                                                                          | 84  |
| Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....                                                            | 90  |
| Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи .....                                                                                                                            | 91  |
| Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения .....                                                                                                                                  | 91  |
| Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....                                                                                                                | 91  |
| Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....         | 97  |
| Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия.....                                                                                                                                      | 97  |
| Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия.....                                                                                                                             | 97  |
| Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия.....                                                                                                                                             | 97  |
| Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.....                                                                      | 97  |
| Примечание 16. Инвестиционное имущество.....                                                                                                                                                      | 97  |
| Примечание 17. Нематериальные активы.....                                                                                                                                                         | 97  |
| Примечание 18. Основные средства.....                                                                                                                                                             | 99  |
| Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы.....                                                                                                                                              | 101 |
| Примечание 20. Прочие активы.....                                                                                                                                                                 | 101 |
| Примечание 21. Резервы под обесценение.....                                                                                                                                                       | 102 |
| Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....                                                    | 102 |
| Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства.....                                                                                                                                          | 102 |
| Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги.....                                                                                                                                             | 102 |
| Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....        | 102 |
| Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании.....                                                                                                             | 104 |
| Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.....                                                                       | 106 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод ..... | 106 |
| Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.....                                                        | 107 |
| Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства.....                                                                                                                                             | 107 |
| Примечание 31. Прочие обязательства.....                                                                                                                                                          | 107 |
| Примечание 32. Капитал.....                                                                                                                                                                       | 108 |
| Примечание 33. Управление капиталом.....                                                                                                                                                          | 109 |
| Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному                                             | 109 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| обеспечению.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |
| Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....                                                                                                                                                                                                                                     | 111 |
| Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 112 |
| Примечание 37. Аквизиционные расходы.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 112 |
| Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....                                                                                                                                                                                                                     | 113 |
| 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..... | 113 |
| Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.....                                                                                                                                                                                                                                                           | 116 |
| Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.....                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 116 |
| Примечание 42. Процентные доходы.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 117 |
| Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 118 |
| Примечание 44. Общие и административные расходы.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 118 |
| Примечание 45. Процентные расходы.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 119 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 119 |
| Примечание 47. Налог на прибыль.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 122 |
| Примечание 48. Дивиденды.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 124 |
| Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 124 |
| Примечание 50. Сегментный анализ.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 124 |
| Примечание 51. Управление рисками.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 125 |
| Примечание 52. Передача финансовых активов.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 150 |
| Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 150 |
| Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 151 |
| Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 159 |
| Примечание 57. Операции со связанными сторонами.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 159 |
| Примечание 58. События после окончания отчетного периода.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 170 |

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд "Атомфонд" (далее – Фонд или АО НПФ «АТОМФОНД») создано 21 июля 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в результате реорганизации Некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда с одновременным его преобразованием в акционерный пенсионный фонд. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании Фонда внесена 21 июля 2015 года. АО НПФ «АТОМФОНД» является правопреемником НПФ «АТОМГАРАНТ» в части прав и обязанностей реорганизованного юридического лица по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с разделительным балансом.

Фонд является действительным членом Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов» (Свидетельство о внесении записи в реестр членов Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) за регистрационным номером 65 от 25.08.2016 года) и участвует в деятельности комитетов НАПФ.

| № п/п | Регистрационные данные                                                                                                      | код           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1     | ОГРН                                                                                                                        | 1157700011347 |
| 2     | ИНН                                                                                                                         | 9705044518    |
| 3     | КПП                                                                                                                         | 770901001     |
| 4     | Номер в книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов (Свидетельство Банка России серии 01 №000066) | 1Р-437        |
| 5     | ОКВЭД                                                                                                                       | 65.30         |

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                      | Описание                                                          |
|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                      | 4                                                                 |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Номер, дата выдачи лицензии                                            | №437 от 21 июля 2015 г.                                           |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию |

|   |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001) | Нарушения в соответствии с Федеральным законом №422-ФЗ не выявлены.<br>АО НПФ «Атомфонд» внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования под номером 37. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Акционерное общество                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1                                                                                                                                                                                    |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1                                                                                                                                                                                    |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ООО «Пенсионная сберегательная компания» (Лицензия № 21-000-1-00537 от 18.02.2008 г.),<br>ЗАО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (Лицензия № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 г.),                                                                                                    |

|    |                             |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | МСФО (IAS) 1                | Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности | АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», лицензия ФСФР России № 22-000-1-00013 от 04 октября 2000 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, срок действия лицензии - бессрочно |
| 11 | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                   | 69                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы                                                                                                                         | Общество с ограниченной ответственностью "Компас-Управление"                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд                                                                                                         | 109147, г. Москва, ул. Б. Андроньевская, дом 23, стр. 1                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 14 | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                                                                                                                            | 643                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

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

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

К подобным особенностям относятся некоторые законодательные несоответствия, к примеру, возможность различных толкований отдельных норм налогового, валютного и таможенного законодательства, что создает дополнительные трудности для осуществления инвестиционной деятельности в Российской Федерации. Сохраняющаяся неопределенность дальнейшей динамики и волатильность фондового рынка, а также другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством РФ для поддержания роста, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Принятый Правительством РФ в августе 2017 года уточненный Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период 2019 и 2020 годов в базовом варианте предполагает умеренный рост ВВП, сохранении санкций со стороны США и ЕС, предполагаемой волатильности на товарных рынках и замедлении потенциала дальнейшего роста развитых стран.

Руководство Фонда полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

### Примечание 3. 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 | Фонд заявляет, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.                                                                                        |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно. |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                 | Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)            | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации                                            | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения                                                                           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|  |  |                                                                                                            |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода |  |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

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

| Номер строки                         | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                    | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений |               |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1                                    | МСФО (IAS) 1  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | В процессе применения учетной политики Фонда подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. В процессе заключения Фондом договоров по негосударственному пенсионному обеспечению при оценке пенсионных обязательств применяются актуарные предположения, влияющие на величину оценки (ставка дисконтирования, предположение о смертности, уровень инвестиционного дохода, расходы на обслуживание договоров НПО). Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывается Фондом на основе методики оценки и доступной рыночной информации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. |

|   |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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) | Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.                     |
| 3 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                                                                     | Фонд применяет МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» для оценки обязательств по пенсионной деятельности. Обязательство по страховым контрактам по ОПС равно сумме пенсионных накоплений по состоянию на отчетную дату.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения                                                                                                                                                                                                 | Фонд производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы, так и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в |

|   |                                                                        |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                        |                                                   | <p>финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p> <p>Справедливая стоимость финансовых инструментов Расчет 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> <p>Оценка обязательств по пенсионной деятельности. Допущения и оценочные значения, использованные Фондом для оценки пенсионных обязательств, основаны на исходных данных, которыми Фонд располагал на момент подготовки финансовой отчетности.</p> |
| 5 | <u>МСФО (IAS) 1,</u><br><u>МСФО (IFRS) 13,</u><br><u>МСФО (IAS) 39</u> | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. Финансовые активы Фонда классифицируются следующим образом: ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; кредиты, займы и кредиторская задолженность, (включая денежные средства, их эквиваленты, депозиты в банках и займы), прочие финансовые активы. Классификация финансовых инструментов производится в момент первоначального признания. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных</p>                                                                                               |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает также затраты по сделке. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы фондовой биржи, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Насколько это возможно, Фонд оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе. При отсутствии текущих котировок на активном рынке, Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включает все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки,</p> |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы равномерно признать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость при первоначальном признании финансового инструмента минус выплаты основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов минус любое списание понесенных убытков от обесценения. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая НКД и амортизированные дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной ставки. Эффективная ставка процента - ставка, которая позволяет всю расчетную сумму ожидаемых в будущем денежных поступлений</p> |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |               |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|---------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |               |                                                                    | или выплат по финансовому инструменту за ожидаемый период его действия привести путем дисконтирования к первоначально признанной чистой балансовой стоимости соответствующего финансового актива или финансового обязательства. Финансовые активы и обязательства признаются тогда и только тогда, когда Фонд становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Все финансовые активы и обязательства оцениваются при первичном признании.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль. Денежные активы и Обязательства отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу ЦБ РФ, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по таким операциям и от перерасчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Фонда по обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы отчета о финансовом положении, включая долевые инструменты, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влияние курсовых |

|   |              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|--------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |              |                            | <p>разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. Официальные курсы ЦБ РФ рубля к доллару США в Российской Федерации представлены следующим образом (рублей за 1 доллар США). Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации и, соответственно, любой перевод сумм, выраженных в российских рублях, в доллары США не может быть истолкован как утверждение, что суммы выраженные в российских рублях, могли, могут или будут в дальнейшем конвертированы в доллары США по указанному или по какому-либо другому курсу.</p> |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>При подготовке финансовой отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Фонда непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности. Пандемия коронавируса (COVID-</p>                                                                                                  |

|                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>19), вспышка которого произошла в 2020 году, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию.</p> <p>Руководство Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную деятельность Фонда и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, доходности операций и доступа к финансовым ресурсам.</p> |
| 7.1                                     | <u>МСФО (IAS) 29</u> | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                 | Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился. Состояние российской экономики не характеризуется относительно высокими темпами инфляции.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Раздел II. Изменения в учетной политике |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8                                       | <u>МСФО (IAS) 8</u>  | 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) | <p>Для обеспечения достоверного представления Фонд избрал и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые опирается руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье; - представляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию; - обеспечивает</p>                                                         |

|   |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Фонда.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 9 | <u>МСФО (IAS) 8</u> | 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 | Окончательная версия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда, но не повлияет на классификацию и оценку его финансовых обязательств. Фонд ожидает, что требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе перспективную, для оценки величины такого влияния. МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" рассматривает вопросы признания и оценки |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>договоров страхования, представления и раскрытия информации. Когда МСФО(IFRS)17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", который был выпущен в 2005 году. 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 представлении 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Фонд не планирует применять стандарт МСФО (IFRS)</p> |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                       |                                                                 |                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                       |                                                                 |                                                                                                                        | 17 ранее 1 января 2023 года.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                                                                 |                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10                                                                                                                                                                                    | <u>МСФО (IAS) 1</u> ,<br><u>МСФО (IFRS) 7</u>                   | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                    | Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Депозиты с первоначальным сроком погашения до 90 календарных дней включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 11                                                                                                                                                                                    | <u>МСФО (IAS) 1</u> ,<br><u>МСФО (IFRS) 7</u>                   | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | В ходе своей обычной деятельности Фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие активы классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. К депозитам в банках РФ отнесены депозиты Фонда, которые периодически размещаются в коммерческих банках под рыночную ставку процента. Ставка процента, под которую размещен депозит, будет рыночной, если она не выходит за диапазон рыночных ставок. Методика определения диапазона рыночных ставок описана в соответствующем приложении к Учетной политике Фонда. После первоначального признания процентные депозиты оцениваются по амортизированной стоимости. Начисление процентов по депозитному договору производится ежедневно. Величина начисленных процентов включается в балансовую стоимость актива. |
| 12                                                                                                                                                                                    | <u>МСФО (IFRS) 7</u> ,<br><u>МСФО (IAS) 39</u> ,<br><u>МСФО</u> | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости,                      | Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|  |           |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-----------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | (IFRS) 15 | изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | <p>иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов. Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных. Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Основные аспекты учета. Под первоначальным признанием ценной бумаги, понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в</p> |
|--|-----------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>связи с приобретением на нее права собственности. К данной категории относятся ценные бумаги торговля которыми осуществляется на активном рынке (котируемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Изменение балансовой стоимости отражается через Отчет о финансовых результатах. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы, и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев переноса на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», и в других случаях, когда такая переклассификация разрешается Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется в соответствии с Положением от</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                           |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                           |                                                                                          | 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», », в том числе в строке «финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 13 | <u>МСФО (IAS) 39</u> ,<br><u>МСФО (IFRS) 15</u> ,<br><u>МСФО (IAS) 21</u> | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | Основные аспекты учета. К данной категории относятся ценные бумаги, торговля которыми не осуществляется на активном рынке (не котируемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости с учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющиеся в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:<br>- переклассификации долговых ценных бумаг в категорию удерживаемых до погашения;<br>- переклассификации в состав ценных бумаг, учитываемых по |

|    |                                               |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                               |                                                                                               | <p>амортизированной стоимости, при соблюдении условий, при которых такая переклассификация разрешается в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;</p> <p>- переноса с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». По ценным бумагам, при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Порядок формирования резервов под обесценение утвержден внутренним нормативным документом Фонда.</p> <p>Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», в том числе в строке «финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.</p> |
| 14 | <u>МСФО (IAS) 39,</u><br><u>МСФО (IFRS) 7</u> | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения          | Данная категория финансовых активов в Фонде не формируется.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 15 | <u>МСФО (IAS) 39</u>                          | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | Данная категория включает в себя производные финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котируемые на активном функционирующем рынке.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражается следующим образом: дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p>В случае, когда цена долгосрочной дебиторской задолженности при условии немедленного получения денежных средств неизвестна, для дисконтирования используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется средневзвешенная процентная ставка по данным статистики ЦБ РФ, которая начислялась в момент признания дебиторской задолженности, по кредитам, выданным кредитными организациями коммерческим организациям со сходными сроками, валютами. Обесценение финансовых активов признается в результате одного или более событий («событий убытка») произошедших после первичного признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных идущих денежных потоков. Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые оцениваются совокупно на предмет обесценения определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе статистики,</p> |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>имеющейся у Фонда, в отношении просроченных сумм, которые возникают в будущем в результате прошлых событий убытка, а также успешного возмещения просроченной задолженности. Данные прошлых лет корректируются с учетом текущих наблюдаемых данных. В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов. Основными факторами, которые Фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус. В конце отчетного периода Фонд должен определить, имеются ли объективные свидетельства обесценения финансового актива. К ним относятся: существенные финансовые проблемы эмитента; невыплата процентов или основной суммы; предоставление кредитором концессий заемщику; вероятность банкротства заемщика; исчезновение активного рынка для финансового актива. Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков (не учитывая будущие, еще не понесенные убытки по кредитам), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке для данного актива. Если в последующем</p> |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                      |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                      |                                                                                                                             | <p>отчетном периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания убытка от обесценения (как например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки за год. Бухгалтерский учет начисленного процентного дохода, корректировок, а так же учет формирования резерва под обесценение осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Дебиторская задолженность отражается в строке баланса: «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»</p> |
| 16 | <p><u>МСФО (IAS) 1,</u><br/><u>МСФО (IAS) 28,</u><br/><u>МСФО (IAS) 27,</u><br/><u>МСФО (IFRS) 11,</u><br/><u>МСФО (IFRS) 12</u></p> | <p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p> | <p>Дочерние компании - это компании, которые не анализируются руководством Фонда на основе динамики рыночной стоимости инвестиций, и рассматриваются как долгосрочные и стратегические инвестиции. Контроль определяется наличием у Фонда возможности определять, прямо или опосредованно, финансовую и хозяйственную политику компаний с целью получения выгод от их деятельности. Обычно контроль предполагает владение Фондом прямо или опосредованно более 50% прав голоса в уставном капитале компании и возможность управления финансовой и операционной политикой компании с целью получения выгод от ее деятельности. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании в бухгалтерском балансе учитываются на отдельном счете</p>                                                              |

|    |                     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                     |                                                       | <p>(субсчете). Финансовая отчетность Фонда включает в себя финансовую отчетность Фонда. Фонд как инвестиционная организация осуществляет функции: -получает средства от одного или более Вкладчиков с целью предоставления им услуг по управлению полученными пенсионными активами; -принимает на себя перед Вкладчиками обязательство в том, что целью бизнеса Фонда является размещение средств и организация размещения исключительно для прироста инвестиционного дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и имущества для обеспечения уставной деятельности; -оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости. Фонд как инвестиционная организация оценивает инвестицию в такие активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> |
| 17 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>Запасы: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонда либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка запасов после первоначального признания осуществляется по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. В Фонде запасы, представляют собой в основном комплектующие для оргтехники. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат понесенных с целью доведения каждого объекта в его текущее местоположение и состояние или чистой стоимости реализации. Стоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО. Товарно-материальные запасы, используемые при вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Стоимость запасов, используемых при техническом обслуживании оргтехники, списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техобслуживание, а также прочих расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах. Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях: продажа в ходе обычной деятельности; ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передача по договору мены, дарения; внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявление недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иные случаи. Учет запасов осуществляется в соответствии с</p> |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                               |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                               |                                                                                                                                                                         | <p>Положением Банка России от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, 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». Прочие активы отражаются в строке баланса «Прочие активы».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 18 | <u>МСФО (IAS) 39,</u><br><u>МСФО (IFRS) 7</u> | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка</p> | <p>Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства Фонда включают обязательства по инвестиционным контрактам, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, кредиторскую задолженность по страхованию. Последующая оценка. Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Фонд</p> |

|    |                                                |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                |                                                                             | является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Фонд не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 19 | <u>МСФО (IFRS) 7</u> ,<br><u>МСФО (IAS) 39</u> | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки (ЭПС). Под ней понимается ставка, при которой дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат по финансовому активу в течение срока его службы будет в точности равна его балансовой стоимости. В расчет включаются все денежные потоки между сторонами договора, в т.ч. гонорары, затраты по сделке, скидки и премии. ЭПС, по сути, это внутренняя ставка доходности. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о прибылях и убытках. Амортизированная стоимость не |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>дисконтируется, если обязательство находится на балансе Фонда менее одного года включительно. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Фонда или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами. Начисление процентов по договору производится ежемесячно на последний день месяца, если другое не оговорено в договоре. Величина начисленных процентов включаются в балансовую стоимость актива. Займы и прочие привлеченные средства должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник. (На каждую отчетную дату тестирование не проводим т.к. МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" не содержит четкого указания, когда финансовые инструменты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным</p> |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                |                                                |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |                                                |                                                                                                                                                                          | ставкам). Займы и прочие привлеченные средства отражаются в строке баланса «Займы и прочие привлеченные средства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 20                                                             | <u>МСФО (IFRS) 7</u> ,<br><u>МСФО (IAS) 32</u> | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг                                                                                                  | Фонд не осуществляет выпуск долговых ценных бумаг.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 21                                                             | <u>МСФО (IAS) 1</u>                            | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств                                                                                                    | К прочим финансовым обязательствам относится кредиторская задолженность по текущей хозяйственной деятельности Фонда, образовавшаяся по хозяйственным договорам с контрагентами, связанная с приобретением финансовых активов. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы от списания обязательств и невостребованной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Прочие финансовые обязательства отражаются в строке баланса «Прочие обязательства». |
| 22                                                             | <u>МСФО (IAS) 32</u>                           | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                            | Фонд не проводит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования |                                                |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 23                                                             | <u>МСФО (IFRS) 7</u>                           | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |                                                                                                                                                                                               | позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).                                                                                                                                                                                                                              |
| 24                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>МСФО (IFRS) 7</u> | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                        | Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода). |
| 25                                                                                                                                                                                                                                                         | <u>МСФО (IFRS) 7</u> | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода). |
| 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 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда             | Учет пенсионной деятельности Фонд осуществляет в соответствии с Положением Банка России от 05.11.2015 № 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». Договоры об обязательном пенсионном страховании являются договорами страхования на момент первоначального признания. На отчетную дату заключенные договоры НПО у Фонда отсутствуют. |
| 27 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | На отчетную дату заключенные договору НПО у Фонда отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 28 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | На отчетную дату заключенные договору НПО у Фонда отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 29 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств                  | Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|    |                                                |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30 | <u>МСФО (IAS) 39</u>                           | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  | В составе дебиторской задолженности признаются: излишние выплаты по договорам ОПС, включая возникшие в случае выплат за период после смерти застрахованного лица на дату поступления информации о его смерти.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 31 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> ,<br><u>МСФО (IAS) 39</u> | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | По деятельности в качестве страховщика по ОПС в составе кредиторской задолженности учитываются денежные средства, зачисленные на расчетный счет пенсионных накоплений и подлежащие уточнению, в том числе возвраты вследствие неточных реквизитов застрахованного лица или правопреемника.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 32 | <u>МСФО (IFRS) 4</u>                           | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов                                                                                                                                                     | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной Фонду ПФР или другим НПФ. Пенсионные взносы по договорам ОПС (пенсионные накопления) - совокупность средств, в том числе средства взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений, поступивших в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", и средства (часть средств) материнского (семейного) капитала, направленные на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных мерах |

|    |                      |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                                                                                                     | государственной поддержки семей, имеющих детей", находящихся в собственности фонда, предназначенных для исполнения обязательств фонда перед застрахованными лицами в соответствии с договорами об обязательном пенсионном страховании.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 33 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат                                                                                                                            | Фонд осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с договором об ОПС, согласно которому Фонд обязан при наступлении пенсионных оснований осуществлять назначение и выплату застрахованному лицу накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты либо осуществлять выплаты правопреемникам застрахованного лица.                                                                                                                     |
| 34 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов                                                                                             | Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС; аквизиционные расходы Фонда списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. |
| 35 | <u>МСФО (IFRS) 4</u> | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате получения пенсионных взносов, корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | пенсионных обязательств, в т.ч. в результате проведения пенсионных выплат, корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств. |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                     |
| 36                                                                    | <u>МСФО (IAS) 40</u> | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.                                                                                                                                                       |
| 37                                                                    | <u>МСФО (IAS) 40</u> | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                                                                                                                                                         | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.                                                                                                                                                       |
| 38                                                                    | <u>МСФО (IAS) 40</u> | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект | Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.                                                                                                                                                       |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств          |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                     |

|    |                                |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 | <u>МСФО</u><br><u>(IAS) 16</u> | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>Основные средства (кроме земельных участков, которые учитываются по переоцененной стоимости), учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Фондом по договорам дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного Фондом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Фонд имеет возможность надежно ее определить. В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости Фонд руководствуется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».</p> |
|----|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Фонда, признается справедливая стоимость данных объектов. Для последующей оценки основных средств Фонд выбирает модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прекращения использования вследствие морального или физического износа;</li> <li>- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;</li> <li>- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;</li> <li>- передачи по договору мены, дарения;</li> <li>- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;</li> <li>- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;</li> <li>- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;</li> <li>- иных случаев.</li> </ul> <p>Для определения пригодности основных средств к дальнейшему использованию, возможности их восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедших в непригодность основных средств в Фонде создается комиссия. Состав комиссии определяет руководитель Фонда. Фонд на конец каждого отчетного года должен оценить наличие или отсутствие признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Учет основных средств осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества,</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |               |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|---------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |               |                                                          | долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, 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». В бухгалтерском балансе основные средства отражаются за минусом начисленной амортизации в строке «Основные средства».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | Амортизация - систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов, согласно приказу по Фонду. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов Фонда. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                      |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      |                                                                      | его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 41 | <u>МСФО (IAS) 16</u> | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного |

|                                                                     |                      |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     |                      |                                             | спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Классификация схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности: Группа здания - срок полезного использования 30 лет; Группа автотранспортные средства - срок полезного использования 7 лет; Группа мебель - срок полезного использования 10 лет; Группа оборудование - срок полезного использования 10 лет; Группа вычислительная техника - срок полезного использования 3 года                                                                                                                   |
| Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов |                      |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 42                                                                  | <u>МСФО (IAS) 38</u> | Определение и состав нематериальных активов | Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования |

|    |                      |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                                                                                                         | <p>этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Классификация схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности: Группа здания - срок полезного использования 30 лет; Группа автотранспортные средства - срок полезного использования 7 лет; Группа мебель - срок полезного использования 10 лет; Группа оборудование - срок полезного использования 10 лет; Группа вычислительная техника - срок полезного использования 3 года</p> |
| 43 | <u>МСФО (IAS) 1</u>  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)                                                  | В связи с тем, что в силу специфики деятельности Фонда в части использования и движения нематериальных активов нет активного рынка, то применяется модель учета по первоначальной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 44 | <u>МСФО (IAS) 38</u> | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Активы с неопределенным сроком полезного использования, как правило, это нематериальные активы, не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно, либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|    |                      |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                       | использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 45 | <u>МСФО (IAS) 38</u> | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Амортизация - систематическое распределение амортизируемой стоимости нематериального актива на весь срок его полезного использования - рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов, согласно приказу по Фонду. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая |

|    |                     |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                     |                                                                             | соответствует функции нематериальных активов. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в Фонде объединены в однородные группы нематериальных активов: Группа «компьютерное программное обеспечение» срок полезного использования 1-5 лет; группа «лицензии и прочие» срок полезного использования 1-5 лет. Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 46 | <u>МСФО (IAS) 1</u> | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: - стоимость затрат при осуществлении работ и услуг, относящихся к созданию и доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию. Затраты могут быть как со стороны сторонних организаций, так и со стороны Фонды, если они непосредственно связаны с созданием и доведением до состояния готовности актива. - возмещаемые налоги и сборы - в соответствии законодательством Российской Федерации; - процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>нематериального актива;- затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Затраты, не подлежащие включению в состав расходов на приобретение и создание нематериального актива:- затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Фондом с целью получения новых научных или технических знаний. Если Фонд не может отделить стадию</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           |                                              |                                                                                                                                                                                                                     | <p>исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Фондом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. Учет нематериальных активов осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, 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». В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации в строке «Нематериальные активы».</p> |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления |                                              |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 47                                                                                                        | <u>МСФО (IAS) 1,</u><br><u>МСФО (IAS) 19</u> | 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 | Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Фонда за выполнение ими своих трудовых функций, в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|  |  |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | <p>выплаты работникам, не включенные в оплату труда. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное медицинское страхование. Вознаграждения работникам включают краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в особых климатических условиях, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате, и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие); другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание. Выходные пособия - вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий: принятия работником предложения Фонда о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; принятия Фондом решения о сокращении численности</p> |
|--|--|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                         |                      |                                                                                                                                                                                                                               | работников. Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода. Учет осуществляется на основании Положения от 04.09.2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».                                                                                                                                              |
| 48                                                                                      | <u>МСФО (IAS) 19</u> | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом                                                                                                                        | Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 49                                                                                      | <u>МСФО (IAS) 19</u> | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                   | Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 50                                                                                      | <u>МСФО (IAS) 19</u> | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Фонд не проводит операции с планами вознаграждений по окончании трудовой деятельности по планам с установленными выплатами. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности - вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в Фонде, выплата которых осуществляется на основании принятых Фондом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования, в Фонде не предусмотрены. |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств |                      |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                                              |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 51 | <u>МСФО (IFRS) 5,</u><br><u>МСФО (IAS) 1</u> | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в Фонде отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 52 | <u>МСФО (IAS) 37,</u><br><u>МСФО (IAS) 1</u> | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                 | Резерв – оценочное обязательство – это обязательство нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: Фонд имеет юридическое или конструктивное обязательство, возникшее в результате прошлых событий; скорее вероятно, чем нет, что в связи с выполнением такого обязательства возникнет отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и величину обязательства можно надежно оценить. Фонд не создает резервы в отношении затрат на ремонт и обслуживание собственных активов, поскольку они относятся к их будущему использованию. Такие затраты включаются в состав текущих расходов отчетного периода. Фонд не создает резервы в отношении будущих убытков. Резервы не признаются в отношении: убытков от ожидаемого выбытия или обесценения активов; затрат на переобучение и перемещение сотрудников; затрат по перемещению активов или подразделений Фонда. |
| 53 | <u>МСФО (IFRS) 16</u>                        | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде      | Обязательство по договору аренды признаются Фондом на дату начала аренды. Обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей с учетом НДС. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве такой ставки Фонд использует действующую на расчетную дату средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, опубликованную на официальном сайте Центрального банка РФ в разделе «статистика». Доля кредитов (в процентах) по каждому сроку, предоставленных в отчетном месяце нефинансовым организациям (в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства), рассчитана как отношение объема кредитов, предоставленных кредитными организациями нефинансовым организациям по каждому сроку к соответствующему суммарному объему предоставленных в отчетном месяце кредитов. Источником информации является отчетность кредитных организаций по форме 0409128 «Данные о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитной организацией», установленной Указанием Банка России от 24.11.2016 № 4212-У «О перечне, формах, порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации». Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям — средневзвешенные процентные ставки в годовом исчислении, рассчитанные исходя из годовых процентных ставок, установленных в кредитных договорах, и объемов предоставленных кредитов в отчетном месяце.</p> <p>Средневзвешенная процентная</p> |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>ставка по кредитам рассчитывается по формуле: <math>P_{av} = (V_1 \times P_1 + V_2 \times P_2 + \dots + V_n \times P_n) : (V_1 + V_2 + \dots + V_n)</math>, где: <math>P_1, P_2, \dots, P_n</math> - номинальная процентная ставка по n-й сделке, установленная в договоре; <math>V_1, V_2, \dots, V_n</math> - сумма кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.</p> <p>Субъекты малого и среднего предпринимательства определены в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Перечень 30 крупнейших банков Российской Федерации публикуется в Вестнике Банка России, электронная версия которого размещается на официальном сайте Банка России. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по следующей формуле:</p> $PV = FV / (1+i)^n$ <p>где:</p> <p><math>FV</math> – будущие платежи по договору аренды,</p> <p><math>i</math> – процентная ставка,</p> <p><math>n</math> – число периодов по договору аренды;</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фиксированные арендные платежи;</li> <li>- переменные арендные платежи (только если они зависят от индекса, ставки: например, привязанные к индексу потребительских цен, к процентной ставке, к рыночным арендным ставкам);</li> <li>- гарантии ликвидационной стоимости;</li> <li>- цена исполнения опциона на покупку (если арендатор уверен, что исполнит опцион);</li> <li>- штрафы за досрочное прекращение договора (если срок аренды отражает потенциальное</li> </ul> |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>исполнение арендатором опциона на прекращение аренды).</p> <p>Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. изменения срока аренды (с использованием пересмотренной ставки)</li> <li>2. изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (с использованием пересмотренной ставки)</li> <li>3. изменения сумм в рамках гарантии ликвидационной стоимости (с использованием неизменной ставки, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок)</li> <li>4. изменения арендных платежей в результате изменения индекса или ставки (с использованием неизменной ставки за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок)</li> </ol> <p>В случае модификации договора аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- увеличение сферы договора аренды (добавление права пользования базовыми активами) и, одновременно, увеличение возмещения за аренду (цена отдельного договора) учитывается как отдельный договор аренды (старый договор аренды не прекращается);</li> <li>- увеличение сферы договора аренды (добавление права</li> </ul> |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|      |                       |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                       |                                                                                                                                                                                    | <p>пользования базовыми активами) без одновременного увеличения возмещения за аренду (сопоставимого с ценой отдельного договора) учитывается как переоценка обязательства по аренде и увеличение балансовой стоимости права пользования активом.</p> <p>- уменьшение сферы договора аренды учитывается как переоценка обязательства по аренде и уменьшение балансовой стоимости права пользования активом</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 53.1 | <u>МСФО (IFRS) 16</u> | Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | <p>Фонд может использовать освобождение от признания для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью, если стоимость такого базового актива не превышает 5000 долларов США и принятие такого решения не противоречит пунктам B5 - B8 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной Фондом учитывается планируемый срок аренды. Оценка планируемого срока аренды должна происходить в соответствии с пунктами B34-B35 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> |
| 54   | <u>МСФО (IAS) 39</u>  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                                                            | <p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланса происходит в момент</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|    |                      |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                                                                  | <p>полного расчета с контрагентами и клиентами Фонда, либо когда истек срок исковой давности. Доходы от списания финансовых обязательств и не востребованной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 55 | <u>МСФО (IAS) 12</u> | <p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p> | <p>Фонд отражает расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ с использованием налоговых ставок и законодательных норм, действующих на отчетную дату. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам отражаются в составе административных и прочих операционных расходов. Согласно налоговому законодательству доходы Фонда определяются отдельно по доходам, полученным от размещения средств пенсионных резервов, и по доходам, полученным от размещения временно свободных денежных средств из состава имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. При расчете отложенного налога отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются в отношении временных разниц, относящихся к имуществу, предназначенному для обеспечения деятельности.</p> |

|    |                               |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 56 | <u>МСФО</u><br><u>(IAS) 1</u> | Порядок признания и оценки<br>уставного капитала,<br>эмиссионного дохода | Уставный капитал Фонда разделен на бездокументарные обыкновенные именные акции в количестве 160 000 000 (Сто шестьдесят миллионов) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций. Оплата акций Фонда путем зачета денежных требований к Фонду не допускается. Фонд вправе увеличить свой уставный капитал в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Уставный капитал Фонда может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. При увеличении уставного капитала Фонда путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций, уставный капитал Фонда увеличивается на сумму увеличения номинальной стоимости акций. При увеличении уставного капитала Фонда путем размещения дополнительных акций уставный капитал Фонда увеличивается на сумму номинальной стоимости размещенных дополнительных акций. При оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится Советом директоров в порядке, установленном Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». При оплате не денежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки имущества, произведенной Советом директоров, не может быть выше величины оценки, |
|----|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                               |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                               |                                                          | <p>произведенной независимым оценщиком. Уставный капитал Фонда может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций Фондом. Внесение изменений и дополнений в настоящий Устав, связанных с уменьшением уставного капитала Фонда путем приобретения акций Фонда в целях их погашения, осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров о таком уменьшении и утвержденного Советом директоров Фонда отчета об итогах приобретения акций. В этом случае уставный капитал Фонда уменьшается на сумму номинальной стоимости погашенных акций. Выкуп акций Фондом осуществляется по цене, определенной Советом директоров, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена независимым оценщиком без учета ее изменения в результате действий Фонда, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.</p> |
| 57 | <u>МСФО (IAS) 32,</u><br><u>МСФО (IFRS) 7</u> | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 58 | <u>МСФО (IAS) 32,</u><br><u>МСФО (IFRS) 7</u> | Порядок признания и оценки резервного капитала           | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 59 | <u>МСФО (IAS) 10,</u><br><u>МСФО (IAS) 32</u> | Порядок отражения дивидендов                             | <p>Дивиденды Фондом не объявлялись и не выплачивались. Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда в соответствии с требованиями ст. 20.3 Федерального закона «О</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.1998 N 75-ФЗ. Дивиденды к получению от эмитента признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. В Отчете о финансовых результатах сумма налога на прибыль, удержанная при начислении дивидендов, отражается со знаком «-» по той же строке «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)», в которой отражена полная сумма полученных дивидендов. |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**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                                                                                      | 24 576     | 15 025     |
| 4            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 320 100    | 546 009    |
| 5            | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 2 780      | 5 889      |
| 6            | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 1 162      | 878        |

|          |              |                |                |
|----------|--------------|----------------|----------------|
| <b>7</b> | <b>Итого</b> | <b>348 617</b> | <b>567 801</b> |
|----------|--------------|----------------|----------------|

В состав статьи по состоянию на 31.12.2020 включены депозиты со сроком погашения в январе, феврале 2021 года (на 31.12.2019 со сроком погашения в январе - марте 2020 г.).

Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31.12.2020 у Фонда отсутствуют (на 31.12.2019 – отсутствуют).

В статье по строке «Прочие денежные средства и их эквиваленты» отражены остатки по брокерскому счету.

По состоянию на 31.12.2020 года у Фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2019 года - 4 кредитных организациях и банках-нерезидентах).

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

Таблица 5.1 - ОПС

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b>                                                                       | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>                                                                                             | <b>3</b>          | <b>4</b>          |
| 1                   | Денежные средства в кассе                                                                            | -                 | -                 |
| 2                   | Денежные средства в пути                                                                             | -                 | -                 |
| 3                   | Расчетные счета                                                                                      | 144               | 1 674             |
| 4                   | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 22 041            | 274 355           |
| 5                   | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 2 780             | 5 889             |
| 6                   | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 1 162             | 878               |
| <b>7</b>            | <b>Итого</b>                                                                                         | <b>26 127</b>     | <b>282 796</b>    |

Таблица 5.1 - ССФ

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>                       | <b>3</b>          | <b>4</b>          |
| 1                   | Денежные средства в кассе      | -                 | -                 |
| 2                   | Денежные средства в пути       | -                 | -                 |

|   |                                                                                                      |                |                |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 3 | Расчетные счета                                                                                      | 24 432         | 13 351         |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | 298 058        | 271 654        |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | -              | -              |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | -              | -              |
| 7 | <b>Итого</b>                                                                                         | <b>322 490</b> | <b>285 005</b> |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 у Фонда отсутствовали денежные средства и их эквиваленты по виду деятельности НПО.

**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                    | 348 617        | 567 801        |
| 2            | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)                                 | -              | -              |
| 3            | Прочее                                                                                        | -              | -              |
| 4            | <b>Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств</b> | <b>348 617</b> | <b>567 801</b> |

У Фонда отсутствуют банковские овердрафты, поэтому по состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года суммы денежных средств и их эквивалентов, представленные в бухгалтерском балансе, соответствуют суммам денежных средств и их эквивалентов, представленным в отчете о потоках денежных средств.

В течение 2020 года и по состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

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

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных**

## организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020 года

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                          | Необесценные   | 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:            | 435 987        | -            | 435 987        | -                      | 435 987              |
| 4            | субординированные депозиты                                                       | -              | -            | -              | -                      | -                    |
| 5            | Сделки обратного репо                                                            | -              | -            | -              | -                      | -                    |
| 6            | Прочие размещенные средства                                                      | -              | -            | -              | -                      | -                    |
| 7            | <b>Итого</b>                                                                     | <b>435 987</b> | <b>-</b>     | <b>435 987</b> | <b>-</b>               | <b>435 987</b>       |

## Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 года

| Номер строки | Наименование показателя                                                          | Необесценные | 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: | 159 192        | -        | 159 192        | -        | 159 192        |
| 4 | субординированные депозиты                                            | -              | -        | -              | -        | -              |
| 5 | Сделки обратного репо                                                 | -              | -        | -              | -        | -              |
| 6 | Прочие размещенные средства                                           | -              | -        | -              | -        | -              |
| 7 | <b>Итого</b>                                                          | <b>159 192</b> | <b>-</b> | <b>159 192</b> | <b>-</b> | <b>159 192</b> |

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020 года**

Таблица 6.1 - ОПС

| Номер строки | Наименование показателя                                                          | Необесценные   | Обесценные | 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:            | 435 987        | -          | 435 987        | -                      | 435 987              |
| 4            | субординированные депозиты                                                       | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 5            | Сделки обратного репо                                                            | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 6            | Прочие размещенные средства                                                      | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 7            | <b>Итого</b>                                                                     | <b>435 987</b> | <b>-</b>   | <b>435 987</b> | <b>-</b>               | <b>435 987</b>       |

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных  
организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 года**

| Номер строки | Наименование показателя                                                          | Необесценные   | Обесценные | 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:            | 159 192        | -          | 159 192        | -                      | 159 192              |
| 4            | субординированные депозиты                                                       | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 5            | Сделки обратного репо                                                            | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 6            | Прочие размещенные средства                                                      | -              | -          | -              | -                      | -                    |
| 7            | <b>Итого</b>                                                                     | <b>159 192</b> | <b>-</b>   | <b>159 192</b> | <b>-</b>               | <b>159 192</b>       |

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных  
организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020 года**

Таблица 6.1 - ССФ

| Номер строки | Наименование показателя                                             | Необесценные | Обесценные | 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 | <b>Итого</b>                                                          | - | - | - | - | - |

**Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2019 года**

| Номер строки | Наименование показателя                                                          | Необесценные | Обесценные | 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     |   |   |   |   |   |
| <b>7</b> | <b>Итого</b> | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах по виду деятельности НПО.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали депозиты с обеспечением.

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах приведена в таблице 6.2.

**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<br>строки | Наименование<br>показателя                                            | 31.12.2020                       |                                                      | 31.12.2019                       |                                              |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|                 |                                                                       | Диапазон<br>процентных<br>ставок | Временно<br>й<br>интервал<br>сроков<br>погашени<br>я | Диапазон<br>процентных<br>ставок | Временной<br>интервал<br>сроков<br>погашения |
| 1               | 2                                                                     | 3                                | 4                                                    | 5                                | 6                                            |
| 1               | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | -                                | -                                                    | -                                | -                                            |
| 2               | Депозиты, в том числе:                                                | 4,25 – 4,52 %                    | 91 - 364                                             | 6,3 %                            | 364                                          |
| 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 - ОПС

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                         | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                               | 3                | 4                |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли                                                                                                                                        | 7 549 245        | 6 921 236        |
| 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                                                                                                                                              |                  |                  |
| 4            | <b>Итого</b>                                                                                                                                                                    | <b>7 549 245</b> | <b>6 921 236</b> |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по виду деятельности НПО и ССФ.

Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.2 настоящего примечания.

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 7.2 - ОПС

| Номер строки | Наименование показателя                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|---------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                           | 3          | 4          |
| 1            | Долевые ценные бумаги, в том числе:         | 1          | -          |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов | -          | -          |

|    |                                                                     |                  |                  |
|----|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 3  | некредитных финансовых организаций                                  | -                | -                |
| 4  | нефинансовых организаций                                            | 1                | -                |
| 5  | Долговые ценные бумаги,<br>в том числе:                             | 7 549 244        | 6 501 646        |
| 6  | Правительства Российской Федерации                                  | 1 610 492        | 1 684 206        |
| 7  | субъектов Российской Федерации и органов<br>местного самоуправления | 226 314          | 249 085          |
| 8  | иностранных государств                                              | -                | -                |
| 9  | кредитных организаций и банков-нерезидентов                         | 1 983 825        | 1 637 495        |
| 10 | некредитных финансовых организаций                                  | 1 071 804        | 952 109          |
| 11 | нефинансовых организаций                                            | 2 656 809        | 2 398 341        |
| 12 | <b>Итого</b>                                                        | <b>7 549 245</b> | <b>6 921 236</b> |

**Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

**Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения.

**Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская  
задолженность на 31.12.2020**

Таблица 10.1

| Номер<br>строки | Наименование показателя                   | Необесце<br>ненные | Обесцене<br>нные | Итого | Резерв<br>под<br>обесцен<br>ение | Балансов<br>ая<br>стоимост<br>ь |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------------|------------------|-------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1               | 2                                         | 3                  | 4                | 5     | 6                                | 7                               |
| 1               | Долговые ценные бумаги,<br>в том числе:   | -                  | -                | -     | -                                | -                               |
| 2               | долговые ценные бумаги,<br>переданные без | -                  | -                | -     | -                                | -                               |

|    |                                                                                                                              |                |          |                |          |                |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|
|    | прекращения признания                                                                                                        |                |          |                |          |                |
| 3  | Займы, выданные                                                                                                              | -              | -        | -              | -        | -              |
| 4  | Сделки обратного репо                                                                                                        | 130 914        | -        | 130 914        | -        | 130 914        |
| 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                                                                                                                       | -              | -        | -              | -        | -              |
| 10 | <b>Итого</b>                                                                                                                 | <b>130 914</b> | <b>-</b> | <b>130 914</b> | <b>-</b> | <b>130 914</b> |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2019**

Таблица 10.1

| 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                                        | 476 340        | -            | 476 340 | -                      | 476 340              |
| 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                                                                                              | -              | -        | -              | -        | -              |
| 10 | <b>Итого</b>                                                                                        | <b>476 340</b> | <b>-</b> | <b>476 340</b> | <b>-</b> | <b>476 340</b> |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020**

Таблица 10.1 - ОПС

| 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                                                                                                        | 130 914        | -            | 130 914 | -                      | 130 914              |
| 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                                                | -              | -        | -              | -        | -              |
| 10 | <b>Итого</b>                                          | <b>130 914</b> | <b>-</b> | <b>130 914</b> | <b>-</b> | <b>130 914</b> |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2019**

Таблица 10.1 - ОПС

| 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                                                                                                        | 476 340        | -            | 476 340 | -                      | 476 340              |
| 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                             | -              | -        | -              | -        | -              |
| 10 | <b>Итого</b>                       | <b>476 340</b> | <b>-</b> | <b>476 340</b> | <b>-</b> | <b>476 340</b> |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская  
задолженность на 31.12.2020**

Таблица 10.1 - ССФ

| 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                                                                        | -              | -            | -        | -                      | -                    |
| 8            | Расчеты с акционерами, участниками                                                                                           | -              | -            | -        | -                      | -                    |
| 9            | Прочее                                                                                                                       | -              | -            | -        | -                      | -                    |
| 10           | <b>Итого</b>                                                                                                                 | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>             |

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская  
задолженность на 31.12.2019**

Таблица 10.1 - ССФ

| 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                                                                        | -              | -            | -     | -                      | -                    |
| 8            | Расчеты с акционерами, участниками                                                                                           | -              | -            | -     | -                      | -                    |
| 9            | Прочее                                                                                                                       | -              | -            | -     | -                      | -                    |
| 10           | Итого                                                                                                                        | -              | -            | -     | -                      | -                    |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность по виду деятельности НПО.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по финансовой аренде.

Информация об оценочной справедливой стоимости прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51.

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

**Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали инвестиции в ассоциированные предприятия.

**Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия.

**Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали инвестиции в дочерние предприятия.

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

**Примечание 16. Инвестиционное имущество**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество.

**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                                                             | 769   | 555   | - | 99   | 1 423   |
| 2  | Накопленная амортизация                                                                               | (556) | (345) | - | (99) | (1 000) |
| 3  | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года                                                               | 213   | 210   | - | -    | 423     |
| 4  | Поступления                                                                                           | -     | 28    | - | -    | 28      |
| 5  | Затраты на создание                                                                                   | -     | -     | - | 15   | 15      |
| 6  | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи" | -     | -     | - | -    | -       |
| 7  | Выбытия                                                                                               | -     | -     | - | -    | -       |
| 8  | Амортизационные отчисления                                                                            | (202) | (98)  | - | -    | (300)   |
| 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                                                               | 11    | 140   | - | 15   | 166     |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года                                                             | 769   | 583   | - | 114  | 1 466   |
| 15 | Накопленная амортизация                                                                               | (758) | (443) | - | (99) | (1 300) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 года                                                               | 11    | 140   |   | 15   | 166     |
| 17 | Поступления                                                                                           | -     | 72    | - | -    | 72      |
| 18 | Затраты на создание                                                                                   | -     | -     | - | 57   | 57      |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи   | -     | -     | - | -    | -       |
| 20 | Выбытия                                                                                               | -     | -     | - | -    | -       |
| 21 | Амортизационные отчисления                                                                            | -     | (110) | - | (3)  | (113)   |
| 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                      | 11    | 101   | - | 69    | 181     |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года                    | 769   | 654   | - | 171   | 1 594   |
| 28 | Накопленная амортизация                                      | (758) | (553) | - | (102) | (1 413) |
| 29 | Балансовая стоимость на 01.01.2021 года                      | 11    | 101   |   | 69    | 181     |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, поэтому тест на обесценение нематериальных активов не проводился Фондом на указанные отчетные даты.

#### 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 | -                          | 2 728                               | -                           | 2 552                 | -      | 4 439   |
| 2            | Накопленная амортизация                   | -                          | (1 923)                             | -                           | (1 699)               | -      | (3 622) |
| 3            | Балансовая стоимость на 01.01.2019 года   | -                          | 805                                 | -                           | 853                   | -      | 1 658   |
| 4            | Поступления                               | -                          | 125                                 | -                           | -                     | -      | 125     |
| 5            | Затраты на сооружение (создание)          | -                          | -                                   | -                           | -                     | -      |         |
| 6            | Передачи                                  | -                          | -                                   | -                           | -                     | -      | -       |

|    |                                                                                                     |   |         |   |       |   |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|---|-------|---|---------|
| 7  | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | -       | - | -     | - | -       |
| 8  | Выбытия                                                                                             | - | -       | - | (853) | - | (853)   |
| 9  | Амортизационные отчисления                                                                          | - | (148)   | - | -     | - | (148)   |
| 10 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах                                    | - | -       | - | -     | - | -       |
| 11 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах                                        | - | -       | - | -     | - | -       |
| 12 | Переоценка                                                                                          | - | -       | - | -     | - | -       |
| 13 | Прочее                                                                                              | - | -       | - | -     | - | -       |
| 14 | Балансовая стоимость на 31.12.2019 года                                                             | - | 782     | - | -     | - | 782     |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года                                                           | - | 2 853   | - | -     | - | 2 853   |
| 16 | Накопленная амортизация                                                                             | - | (2 071) | - | -     | - | (2 071) |
| 17 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 года                                                             | - | 782     | - | -     | - | 782     |
| 18 | Поступления                                                                                         | - | -       | - | -     | - | -       |
| 19 | Затраты на сооружение (создание)                                                                    | - | -       | - | -     | - | -       |
| 20 | Передачи                                                                                            | - | -       | - | -     | - | -       |
| 21 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | -       | - | -     | - | -       |
| 22 | Выбытия                                                                                             | - | -       | - | -     | - | -       |
| 23 | Амортизационные                                                                                     | - | (150)   | - | -     | - | (150)   |

|    |                                                                  |   |         |   |   |   |         |
|----|------------------------------------------------------------------|---|---------|---|---|---|---------|
|    | отчисления                                                       |   |         |   |   |   |         |
| 24 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | -       | - | - | - | -       |
| 25 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах     | - | -       | - | - | - | -       |
| 26 | Переоценка                                                       | - | -       | - | - | - | -       |
| 27 | Прочее                                                           | - | -       | - | - | - | -       |
| 28 | Балансовая стоимость на 31.12.2020 года                          | - | 632     | - | - | - | 632     |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года                        | - | 2 853   | - | - | - | 2 853   |
| 30 | Накопленная амортизация                                          | - | (2 221) | - | - | - | (2 221) |
| 31 | Балансовая стоимость на 01.01.2021 года                          | - | 632     | - | - | - | 632     |

**Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы.

**Примечание 20. Прочие активы****Прочие активы**

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                                                                                         | 120        | -          |

|    |                                                                                                               |              |            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
|    | прибыль                                                                                                       |              |            |
| 5  | Расчеты по социальному страхованию                                                                            | 4            | 72         |
| 6  | Расчеты с персоналом                                                                                          | 32           | 30         |
| 7  | Налог на добавленную стоимость, уплаченный                                                                    | 14           | 47         |
| 8  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                                                         | 1 216        | 723        |
| 9  | Запасы                                                                                                        | 5            | 4          |
| 10 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | -            | -          |
| 11 | Прочие активы                                                                                                 | 6            | 6          |
| 12 | Резерв под обесценение прочих активов                                                                         | -            | -          |
| 13 | <b>Итого</b>                                                                                                  | <b>1 396</b> | <b>882</b> |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали прочие активы по виду деятельности ОПС и НПО.

#### **Примечание 21. Резервы под обесценение**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали резервы под обесценение по виду деятельности ССФ, ОПС и НПО.

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

#### **Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали займы и прочие привлеченные средства.

#### **Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги.

#### **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      | 144        | 136        |
| 2            | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | -          | -          |
| 3            | <b>Итого</b>                                                             | <b>144</b> | <b>136</b> |

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию представлен в примечании 51.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовала кредиторская задолженность по виду деятельности НПО.

Информация о кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию представлена в таблице 25.2.

**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                                          | 144        | 136        |
| 4            | Кредиторская задолженность перед агентами                                       | -          | -          |
| 5            | Прочая кредиторская задолженность                                               | -          | -          |
| 6            | <b>Итого</b>                                                                    | <b>144</b> | <b>136</b> |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены 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                                                                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                           | 3          | 3          |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода                                                   | 7 498 825  | 6 764 318  |
| 2            | Пенсионные взносы                                                                           | 78 491     | 469 747    |
| 3            | Пенсионные выплаты                                                                          | (155 406)  | (283 684)  |
| 4            | Распределение результата инвестирования                                                     | 380 949    | 575 696    |
| 5            | Актuarные 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         | -          | -          |
| 11           | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного         | -          | -          |
| 12           | Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы) | -          | -          |
| 12.1         | Прочее                                                                                      | (16 245)   | (27 252)   |

|    |                                          |           |           |
|----|------------------------------------------|-----------|-----------|
| 13 | Итоговое увеличение обязательств         | 287 789   | 734 507   |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 7 786 614 | 7 498 825 |

В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 6,57 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.12.2020 года составил бы 64 329 тысяч рублей.

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

ставка дисконтирования 6,57%;

таблица смертности 2014 год РФ;

пенсионный возраст муж 65 лет, жен 60 лет

вероятность перехода в другой фонд 0,0387

прочие предположения.

Информация о доходности Фонда от инвестирования средств пенсионных накоплений представлена в таблице 26.2.

#### Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | Период   |          |          |          |          |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|              |                                                                                                    | 2020 год | 2019 год | 2018 год | 2017 год | 2016 год |
| 1            | 2                                                                                                  | 3        | 4        | 5        | 6        | 7        |
| 1            | Доходность размещения средств пенсионных накоплений                                                | 6,97%    | 10,17%   | 6,21%    | 7,89%    | 10,18%   |
| 2            | Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц | 5,14%    | 8,46%    | 4,45%    | 8,06%    | 8,6%     |
| 3            | Доходность размещения средств выплатного резерва                                                   | 7,99%    | 10,33%   | 6,22%    | 8,7%     | 9,95%    |
| 4            | Доходность от размещения средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц    | -        | -        | -        | -        |          |
| 5            | Доходность от размещения средств                                                                   | 8,88%    | 10,37%   | 6,29%    | 9,2%     | 10,36%   |

|   |                                                                                                                                                        |       |      |       |       |        |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|-------|-------|--------|
|   | застрахованных лиц,<br>которым установлена<br>срочная выплата                                                                                          |       |      |       |       |        |
| 6 | Доходность от<br>размещения средств<br>застрахованных лиц,<br>которым установлена<br>срочная выплата,<br>распределенная на счета<br>застрахованных лиц | -     | -    | -     | -     | -      |
| 7 | Доходность Пенсионного<br>фонда Российской<br>Федерации                                                                                                | 6.87% | 8.7% | 6,42% | 8,59% | 10,53% |

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

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

Таблица 26.3

| Номер<br>строки | Наименование показателя                                                                                | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1               | 2                                                                                                      | 3          | 4          |
| 1               | Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат                           | 6,25       | 6,85       |
| 2               | Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат | 5,72       | 4,26       |

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

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

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.

**Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали резервы - оценочные обязательства.

**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                                                                                                         | 5 541      | 4 109      |
| 4            | Расчеты по социальному страхованию                                                                                           | 1 164      | 904        |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный                                                                                   | -          | -          |
| 6            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                                                                        | 23 940     | 33 285     |
| 7            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль                                                                         | -          | 2          |
| 8            | Авансы (предоплаты) полученные                                                                                               | -          | -          |
| 9            | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)                | -          | -          |

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

|           |                               |               |               |
|-----------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 10        | Расчеты с прочими кредиторами | 1 942         | 1 822         |
| 11        | Прочее                        | -             | -             |
| <b>12</b> | <b>Итого</b>                  | <b>32 586</b> | <b>40 122</b> |

В таблице 31.1 по строке 6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2020 года в том числе отражена задолженность Фонда перед специализированным депозитарием в сумме 350 тысяч рублей, задолженность на 31.12.2019 года - 329 тысяч рублей, по строке 10 «Расчеты с прочими кредиторами» по состоянию на 31.12.2020 года отражена задолженность Фонда перед ГК «Агентство по страхованию вкладов» в сумме 1 942 тысячи рублей, на 31.12.2019 года задолженность 1 822 тысячи рублей.

### Примечание 32. Капитал

Информация об акционерном капитале Фонда представлена в таблице 32.1.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении (шт.) | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Поправка на инфляцию | Итого   |
|--------------|-------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------|
| 1            | 2                       | 3                                               | 4                                        | 5                    | 6       |
| 1            | На 1 января 2019 года   | 160 000                                         | 1                                        |                      | 160 000 |
| 2            | Эмиссия                 | -                                               | -                                        |                      | -       |
| 3            | Прочее                  | -                                               | -                                        |                      | -       |
| 4            | На 31 декабря 2019 года | 160 000                                         | 1                                        |                      | 160 000 |
| 5            | На 1 января 2020 года   | 160 000                                         | 1                                        |                      | 160 000 |
| 6            | Эмиссия                 | -                                               | -                                        |                      | -       |
| 7            | Прочее                  | -                                               | -                                        |                      | -       |
| 8            | На 31 декабря 2020 года | 160 000                                         | 1                                        |                      | 160 000 |

Капитал Фонда включает следующие компоненты: уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Согласно уставу Фонда зарегистрированный уставный капитал Фонда составляет 160 000 тысяч рублей, о чем в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись (ГРН 1157700011347 от 21 июля 2015) (31 декабря 2020 года: уставный капитал Фонда составлял 160 000 тысяч рублей). Уставный капитал разделен на бездокументарные обыкновенные именные акции в количестве 160 000 000 (Сто шестьдесят миллионов) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. (31 декабря 2020 года: 160 000 000 штук). Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.

Распределение чистой прибыли осуществляется ежегодно решением единственного акционера, на основе чистой прибыли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с требованиями статьи 20.3 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда.

Статья «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 473 773 тысяч рублей (31 декабря 2019 года: 407 610 тысяч рублей) и включает в себя сумму резерва по обязательному пенсионному страхованию. Информация о распределении инвестиционного дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и за 2020 год раскрыта в примечании 26.

Общая сумма резерва по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 268 365 тысяч рублей (31 декабря 2019 года: 229 294 тысяч рублей).

### **Примечание 33. Управление капиталом**

Управление капиталом имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 миллионов рублей, а с 1 января 2020 года - не менее 200 миллионов рублей. В течение отчетного периода Фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина собственных средств Фонда, рассчитанная в соответствии с Указанием Банка России от 30 мая 2016 года № 4028-У «О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов», составила 272 688 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года 222 851 тыс. рублей.

### **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                                          | 31.12.2020    | 31.12.2019     |
|--------------|------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1            | 2                                                                | 3             | 4              |
| 1            | Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации     | 66 690        | 123 827        |
| 2            | Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов | 11 801        | 345 920        |
| 3            | <b>Итого</b>                                                     | <b>78 491</b> | <b>469 747</b> |

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 АО НПФ "Атомфонд" Протокол №39 от 10.08.2020 г. и размещенных на сайте [www.atomfond.ru](http://www.atomfond.ru)

Информация о количестве застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании представлена в Таблице 34.5.

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

Таблица 34.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                         | 3          | 4          |
| 1            | Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода                                                 | 60 458     | 57 647     |
| 2            | количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода | 147        | 5 053      |
| 3            | в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации                                 | 66         | 616        |
| 4            | в результате реализации права                                                                                                                                             | 81         | 4 437      |

|     |                                                                                                                                                     |        |        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|     | застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов                                     |        |        |
| 5   | Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | 771    | 2 242  |
| 6   | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации            | 107    | 137    |
| 7   | в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд | 288    | 1 721  |
| 9   | в связи со смертью застрахованного лица                                                                                                             | -      | -      |
| 9.1 | по иным причинам                                                                                                                                    | 376    | 384    |
| 10  | Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода                               | 59 834 | 60 458 |
| 11  | количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений                 | 15     | 15     |
| 14  | застрахованные лица, получающие накопительную пенсию                                                                                                | 952    | 755    |
| 15  | правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений                                                | 225    | 241    |

**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 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|-------------------------|------------|------------|
|--------------|-------------------------|------------|------------|

| 1        | 2                                                                                   | 3              | 4              |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1        | Пожизненные выплаты                                                                 | 11 625         | 8 863          |
| 2        | Срочные выплаты                                                                     | 7 680          | 5 151          |
| 3        | Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 47 695         | 194 342        |
| 4        | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица                               | 12 098         | 13 837         |
| 5        | Единовременная выплата пенсии                                                       | 76 308         | 61 491         |
| <b>6</b> | <b>Итого</b>                                                                        | <b>155 406</b> | <b>283 684</b> |

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании по состоянию на 31.12.2020 составлял 1 178,95 рублей, по состоянию на 31.12.2019 составлял 1 000.37 рублей.

**Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

**Примечание 37. Аквизиционные расходы**

**Аквизиционные расходы**

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя                                     | 2020       | 2019         |
|--------------|-------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| 1            | 2                                                           | 3          | 4            |
| 1            | Комиссионное вознаграждение посредникам                     | 895        | 2 530        |
| 2            | Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов | -          | -            |
| 3            | Расходы на рекламу                                          | -          | -            |
| 4            | Андеррайтинговые расходы                                    | -          | -            |
| 5            | Прочие расходы, связанные с заключением договоров           | -          | -            |
| <b>6</b>     | <b>Итого</b>                                                | <b>895</b> | <b>2 530</b> |

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года, а также в течение 2020 и 2019 годов Фонд не формировал отложенные аквизиционные расходы.

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

Информация о прочих доходах за вычетом расходов (прочих расходах за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию Фонда раскрыта в таблице 38.1.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали прочие доходы (расходы) по деятельности по НПО.

**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            | 2019           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                          | 3               | 4              |
| 1            | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению  | 68 900          | 73 608         |
| 2            | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | (80 797)        | (75 430)       |
| 3            | <b>Итого</b>                                                                                                                                               | <b>(11 897)</b> | <b>(1 822)</b> |

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании  
за 2020 год**

Таблица 39.1 - ОПС

| 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:                                                                                                                                                   | (423)                                 | 1 923                          | -                                                                                                                                                                                        | 1 500 |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли                                                                                                                                          | (423)                                 | 1 923                          | -                                                                                                                                                                                        | 1 500 |
| 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                               |              |              |          |              |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе:                 | -            | -            | -        | -            |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | -            | -            | -        | -            |
| 7 | производные финансовые инструменты                     | -            | -            | -        | -            |
| 9 | <b>Итого</b>                                           | <b>(423)</b> | <b>1 923</b> | <b>-</b> | <b>1 500</b> |

**Информация о доходах за вычетом расходов(расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 2019 год**

Таблица 39.1 - ОПС

| 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:          | (4 752)                               | 203 829                        | -                                                                                                                                                                                        | 199 077 |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (4 752)                               | 203 829                        | -                                                                                                                                                                                        | 199 077 |
| 2.1          | прочие долевые                           | -                                     | -                              | -                                                                                                                                                                                        | -       |

|     |                                                                                                                                                                                                              |                |          |                |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|
|     | инструменты,<br>удерживаемые для<br>торговли                                                                                                                                                                 |                |          |                |                |
| 3   | производные<br>финансовые инструменты                                                                                                                                                                        | -              | -        | -              | -              |
| 3.1 | прочие долевые<br>инструменты,<br>классифицированные как<br>оцениваемые по<br>справедливой стоимости,<br>изменения которой<br>отражаются в составе<br>прибыли или убытка, при<br>первоначальном<br>признании | -              | -        | -              | -              |
| 4   | ценные бумаги,<br>классифицированные как<br>оцениваемые по<br>справедливой стоимости,<br>изменения которой<br>отражаются в составе<br>прибыли или убытка, при<br>первоначальном<br>признании                 | -              | -        | -              | -              |
| 5   | Финансовые<br>обязательства,<br>в том числе:                                                                                                                                                                 | -              | -        | -              | -              |
| 6   | финансовые<br>обязательства,<br>предназначенные для<br>торговли                                                                                                                                              | -              | -        | -              | -              |
| 7   | производные<br>финансовые инструменты                                                                                                                                                                        | -              | -        | -              | -              |
| 9   | <b>Итого</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>(4 752)</b> | <b>-</b> | <b>203 829</b> | <b>199 077</b> |

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

В течение 2020 и 2019 годов у Фонда отсутствовали доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

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

В течение 2020 и 2019 годов у Фонда отсутствовали доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.

**Примечание 42. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                 | 2020    | 2019    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1            | 2                                                                                                                       | 3       | 4       |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                      | 546 184 | 580 178 |
| 2            | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 483 832 | 510 722 |
| 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                              | 40 666  | 69 456  |
| 6            | по выданным займам и прочим размещенным средствам                                                                       | 21 686  | -       |
| 7            | 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 финансовой аренде | -              | -              |
| 16 | Прочее               | -              | -              |
| 17 | <b>Итого</b>         | <b>546 184</b> | <b>580 178</b> |

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

В течение 2020 и 2019 годов у Фонда отсутствовали прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).

**Примечание 44. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                | 2020   | 2019   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1            | 2                                                                      | 3      | 4      |
| 1            | Расходы на персонал                                                    | 62 236 | 53 235 |
| 2            | Представительские расходы                                              | -      | -      |
| 3            | Амортизация основных средств                                           | 150    | 187    |
| 4            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов   | 113    | 301    |
| 5            | Вознаграждение управляющей компании                                    | 22 724 | 35 884 |
| 6            | Вознаграждение специализированному депозитарию                         | 10 489 | 9 849  |
| 7            | Расходы по аренде                                                      | 2 484  | 2 380  |
| 8            | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 4      | -      |
| 9            | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)                       | 1 895  | 1 991  |
| 10           | Расходы по страхованию                                                 | 276    | 200    |
| 11           | Реклама и маркетинг                                                    | -      | -      |

|           |                                                                                          |                |                |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 12        | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль                                          | 4              | 10             |
| 13        | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги                   | 63             | 307            |
| 14        | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств                                    | -              | -              |
| 15        | Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов                      | -              | -              |
| 16        | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | -              | -              |
| 17        | Расходы на доставку пенсий                                                               | -              | -              |
| 18        | Командировочные расходы                                                                  | 6              | 312            |
| 19        | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                       | 251            | 206            |
| 20        | Неустойки, штрафы, пени                                                                  | -              | -              |
| 21        | Прочее                                                                                   | 6 502          | 5 685          |
| <b>22</b> | <b>Итого</b>                                                                             | <b>107 197</b> | <b>110 547</b> |

Расходы на содержание персонала за 2020 год включают, в том числе расходы по выплате установленных законодательством РФ страховых взносов в размере 11 848 тыс. рублей, за 2019 год 10 232 тыс. рублей. Выходные пособия в 2020 и 2019 не выплачивались.

У Фонда отсутствуют расходы по пенсионному обеспечению работников и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам. Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу, осуществленных в отчетном периоде, раскрыта в Примечании 57.

#### Примечание 45. Процентные расходы

В течение 2020 года и в 2019 году у Фонда отсутствовали процентные расходы.

#### Примечание 46. Прочие доходы и расходы

##### Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|--------------|-------------------------|------|------|
| 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 | -         | -          |
| 5 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков                                                                                                                                               | -         | -          |
| 6 | Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:                                                                                                                                   | -         | 320        |
| 7 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера                                                                                                                   | -         | -          |
| 8 | Прочие доходы                                                                                                                                                                                            | 52        | 30         |
| 9 | <b>Итого</b>                                                                                                                                                                                             | <b>52</b> | <b>350</b> |

Ниже представлена информация о прочих расходах.

### Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                         | 2020 | 2019 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 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 | -    | -    |

|   |                |   |            |
|---|----------------|---|------------|
| 4 | Прочие расходы | - | 205        |
| 5 | <b>Итого</b>   | - | <b>205</b> |

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

Таблица 46.1.1

| Номер<br>строк<br>и | Требования к раскрытию<br>информации                                                                                                                                                                                                                                                                            | Описание                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1                   | Характер арендной деятельности арендатора                                                                                                                                                                                                                                                                       | Арендная деятельность АО НПФ "Атомфонд" (далее - Фонд) складывается из аренды нежилого помещения и договора аренды автомобиля. Для осуществления своей основной деятельности Фонд арендует нежилое помещение с целью размещения в нем офиса Фонда.             |
| 2                   | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде                                                                                                                                                                                              | В данную категорию денежных потоков попадают платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью, переменные арендные платежи, включающие в себя стоимость коммунальных услуг, компенсируемых арендодателю отдельно от суммы арендной платы. |
| 3                   | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                   | Отсутствует                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4                   | Операции продажи с обратной арендой                                                                                                                                                                                                                                                                             | Отсутствует                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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 | Отсутствует                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |        |  |
|--|--------|--|
|  | аренды |  |
|--|--------|--|

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

Таблица 46.1.3

| Номер<br>строк<br>и | Наименование показателя                                                    | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1                   | 2                                                                          | 3             | 4             |
| 1                   | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:                 | 2 484         | 2 380         |
| 2                   | уплаченные проценты                                                        | -             | -             |
| 3                   | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью      | 2 484         | 2 380         |
| 4                   | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | -             | -             |
| 5                   | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:                   | -             | -             |
| 6                   | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                       | -             | -             |
| 7                   | Итого отток денежных средств                                               | 2 484         | 2 380         |

**Примечание 47. Налог на прибыль**

Доходы негосударственных пенсионных фондов подразделяются на доходы, полученные от инвестирования средств пенсионных накоплений, доходы, полученные от размещения средств пенсионных резервов, и доходы, полученные от инвестирования собственных средств Фонда.

Согласно Российскому Налоговому законодательству, доходы, полученные от инвестирования средств пенсионных накоплений, не облагаются налогом на прибыль.

Ежегодно по решению совета директоров Фонда, доходы, полученные от инвестирования средств пенсионных накоплений могут распределяться не только на пенсионные счета застрахованных лиц, но и на формирование РОСП и отчисления на формирование собственных средств Фонда.

Отчисления, направляемые на формирование собственных средств Фонда, и доходы, полученные от размещения собственных средств Фонда, облагаются налогом на прибыль в обычном порядке.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов представлен в таблице 47.1.

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

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | 2020  | 2019   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 1            | 2                                                                                                | 3     | 4      |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                    | 7 201 | 12 687 |
| 2            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)                                          | (363) | (31)   |
| 3            | Итого,<br>в том числе:                                                                           | 6 837 | 12 656 |
| 4            | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода |       |        |
| 5            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                            | 7 201 | 12 656 |

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

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                      | 2020   | 2019    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|
| 1            | 2                                                                                                                                                            | 3      | 4       |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                          | 73 000 | 116 056 |
| 2            | Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)                                             | 14 600 | 23 211  |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,<br>в том числе: | 7 763  | 10 555  |
| 3.1          | доходы, не принимаемые к                                                                                                                                     | 7 878  | 10 676  |

|     |                                                                                                                           |        |        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|     | налогообложению                                                                                                           |        |        |
| 3.2 | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | (116)  | (121)  |
| 4   | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе: | -      | -      |
| 4.1 | доходы, ставка по которым составляет ____%                                                                                | -      | -      |
| 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                                                                       | -      | -      |
| 8   | Воздействие изменения ставки налога на прибыль                                                                            | -      | -      |
| 9   | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива                                        | -      | -      |
| 10  | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 16 837 | 12 656 |

**Примечание 48. Дивиденды**

В течение 2020 и 2019 года Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды. В соответствии с требованиями статьи 20.3 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда.

Информация о распределении чистой прибыли Фонда раскрыта в примечании 32.

**Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию**

У Фонда, акции которого не допущены к организованным торгам и не находятся в процессе выпуска, отсутствует необходимость раскрывать информацию о прибыли (убытке) на акцию в соответствии с МСФО (IAS) 33.

**Примечание 50. Сегментный анализ**

Фонд не имеет собственных акций и выпущенных долговых ценных бумаг, допущенных к организованным торгам или находящихся в процессе выпуска, в связи с чем в настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлен сегментный анализ.

#### **Примечание 51. Управление рисками**

В 2020 г. Фонд продолжил реализацию стратегии развития системы управления рисками (далее – СУР) в соответствии с требованиями законодательства.

Процесс выявления рисков, включая анализ факторов, влияющих на риски, организация процесса управления рисками, измерение и оценка рисков, а также контроль за соответствием рисков установленным ограничениям являются основными составляющими процессов СУР и регламентируются внутренними документами.

В рамках реализации стратегии развития СУР и организации процесса управления рисками утверждены и периодически актуализируются следующие внутренние регламентирующие документы:

- Политика управления рисками;
- Реестр рисков;
- Регламент взаимодействия между органами управления и структурными подразделениями Фонда;
- Регламент взаимодействия с УК;
- Регламент выявления и измерения инвестиционного (рыночного и кредитного) риска;
- Регламент выявления и измерения риска смертности и половозрастной структуры;
- Регламент выявления и измерения риска балансовой ликвидности;
- Регламент по оценке и управлению риском концентрации;
- Порядок выбора и отказа от услуг управляющей компании;
- Порядок определения перечня активов, в которые может инвестировать управляющая компания;
- Порядок определения объема средств пенсионных накоплений, передаваемых в доверительное управление управляющей компании;
- Порядок оценки эффективности управления средствами пенсионных накоплений.

Процесс управления рисками Фонда представляет существенную часть оперативного контроля за деятельностью Фонда.

Деятельность по выявлению, измерению и оценке рисков, а также контролю за установленными ограничениями риска осуществляет отдел по управлению рисками.

Контроль за соблюдением инвестиционных деклараций дополнительно осуществляется специализированным депозитарием ЗАО «ИНФИНИТУМ» на основании заключенных договоров.

Основными рисками в процессе деятельности Фонда являются инвестиционные риски, включающие кредитный и рыночный риск; риск балансовой ликвидности; риск концентрации; риск, связанный со смертностью и половозрастной структурой застрахованных лиц и участников.

Инвестиционные риски представляют собой риски, связанные со снижением стоимости активов Фонда, вызванными рыночными колебаниями цен и/или в связанных с неисполнением обязательств контрагентами Фонда.

Подверженность инвестиционным рискам возникает в связи с открытыми позициями по финансовым инструментам, которые в свою очередь подвержены как рискам, специфичным для деятельности и отрасли отдельных финансовых инструментов, так и риску глобальных изменений на рынке.

Риск концентрации может возникать вследствие чрезмерного увеличения доли ценных бумаг, депозитов одного эмитента, контрагентов в портфеле при воздействии неблагоприятных факторов для указанных эмитентов, контрагентов.

Риск балансовой ликвидности может реализоваться в связи с недостаточностью денежных средств Фонда для исполнения своих обязательств по причине разницы сроков возврата инвестиций и сроков для исполнения обязательств Фонда.

Риски, связанные со смертностью и половозрастной структурой, могут возникнуть вследствие изменений продолжительности жизни; соотношений между возрастными группами; количества участников; ставки дисконтирования, применяемой при расчете стоимости обязательств Фонда; увеличения размера пенсий.

Регулярный мониторинг выявленных рисков, проверка соответствия управляющих компаний Требованиям, которым должна соответствовать управляющая компания для заключения с Фондом договора доверительного управления осуществляется отделом по управлению рисками. Отчеты по отдельным видам риска представляются Генеральному директору ежемесячно и в Совет Директоров ежеквартально. Отчет об оценке эффективности управления средствами пенсионных накоплений представляется Генеральному директору ежеквартально.

Процесс управления финансовыми рисками в Фонде организован как для средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление управляющим компаниям, так и для средств, размещаемых Фондом самостоятельно.

В целях реализации принципов сохранности, доходности, диверсификации и ликвидности средств пенсионных накоплений, Фонд осуществляет инвестиционную политику, направленную на финансовые инструменты с высоким уровнем кредитного качества и надежности, более 93% средств пенсионных накоплений сфокусированы на контрагентах с кредитными рейтингом не ниже уровня BB- по шкале Standard&Poors, что также соответствует рейтингу A(RU) по шкале АКРА. Денежные средства в составе имущества для обеспечения уставной деятельности хранятся в банках с высоким уровнем надежности, не ниже уровня BB+ по шкале Standard&Poors, AA(RU) по шкале АКРА.

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

Таблица 51.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                           | 3          | 4          |
| 1            | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                           | 7 786 614  | 7 498 825  |
| 2            | Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства                                      | 0,58       | 0,45       |
| 3            | Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном | 0,020      | 0,027      |

|  |             |  |  |
|--|-------------|--|--|
|  | страховании |  |  |
|--|-------------|--|--|

**Половозрастная структура обязательств по обязательному  
пенсионному страхованию**

Таблица 51.4

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b>  | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>                        | <b>3</b>          | <b>4</b>          |
| 1                   | Мужчины в возрасте до 44 лет    | 2 663 729         | 2 785 813         |
| 2                   | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет  | 1 316 869         | 1 262 151         |
| 3                   | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет  | 942 376           | 703 792           |
| 4                   | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет  | 133 505           | 131 064           |
| 5                   | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет  | 119 580           | 95 792            |
| 6                   | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет  | 2 998             | 1 656             |
| 7                   | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 139               | -                 |
| 8                   | Женщины в возрасте до 39 лет    | 518 389           | 584 609           |
| 9                   | Женщины в возрасте 40 - 44 лет  | 570 364           | 573 604           |
| 10                  | Женщины в возрасте 45 - 49 лет  | 706 725           | 725 651           |
| 11                  | Женщины в возрасте 50 - 54 лет  | 693 889           | 532 039           |
| 12                  | Женщины в возрасте 55 - 64 лет  | 112 374           | 97 399            |
| 13                  | Женщины в возрасте 65 - 74 лет  | 5 677             | 5 255             |
| 14                  | Женщины в возрасте свыше 75 лет | -                 | -                 |
| 15                  | Итого обязательства по мужчинам | 5 179 195         | 4 980 268         |
| 16                  | Итого обязательства по женщинам | 2 607 419         | 2 518 557         |
| <b>17</b>           | <b>Итого обязательства</b>      | <b>7 786 614</b>  | <b>7 498 825</b>  |

**Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов на 31.12.2020 года представлена ниже.**

Таблица 51.5

| <b>Номер</b> | <b>Наименование</b> | <b>BB+</b> | <b>BB</b> | <b>BB-</b> | <b>BBB-</b> | <b>Без</b> |
|--------------|---------------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|
|--------------|---------------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|

| строки | показателя                                                                                                                                        |           |         |       | (BBB)     | рейтинга |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|-------|-----------|----------|
| 1      | 2                                                                                                                                                 | 3         | 4       | 5     | 6         | 7        |
| 1      | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:                                                                                                  | 345 951   | -       | -     | 1 841     | 825      |
| 2      | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты                                              | 320 100   | -       | -     | -         | -        |
| 3      | расчетные счета                                                                                                                                   | 24 575    | -       | -     | -         | -        |
| 4      | денежные средства, переданные в доверительное управление                                                                                          | 1 275     | -       | -     | 1 841     | 825      |
| 5      | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                               | 323 667   | -       | -     | 112 320   | -        |
| 6      | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                           | 323 667   | -       | -     | 112 320   | -        |
| 7      | сделки обратного репо                                                                                                                             | -         | -       | -     | -         | -        |
| 8      | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                | -         | -       | -     | -         | -        |
| 9      | прочие размещенные средства                                                                                                                       | -         | -       | -     | -         | -        |
| 10     | Долговые инструменты, в том числе:                                                                                                                | 1 609 207 | 441 934 | 6 064 | 5 492 039 | -        |
| 11     | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: | 1 609 207 | 441 934 | 6 064 | 5 492 039 | -        |
| 12     | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                                                                         | -         | -       | -     | 1 610 492 | -        |

|    |                                                                                         |         |         |       |           |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-----------|---|
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 7 205   | 207 332 | -     | 11 777    | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств                                           | -       | -       | -     | -         | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 314 390 | -       | -     | 1 669 435 | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                               | 710 931 | 234 602 | -     | 126 271   | - |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                                         | 576 681 | -       | 6 064 | 2 074 064 | - |
| 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<br>Правительства Российской<br>Федерации                                                                                                                                                | - | - | - | -       | - |
| 27 | долговые ценные бумаги<br>субъектов Российской<br>Федерации и органов<br>местного самоуправления                                                                                                               | - | - | - | -       | - |
| 28 | долговые ценные бумаги<br>иностранных государств                                                                                                                                                               | - | - | - | -       | - |
| 29 | долговые ценные бумаги<br>кредитных организаций и<br>банков-нерезидентов                                                                                                                                       | - | - | - | -       | - |
| 30 | долговые ценные бумаги<br>некредитных финансовых<br>организаций                                                                                                                                                | - | - | - | -       | - |
| 31 | долговые ценные бумаги<br>нефинансовых организаций                                                                                                                                                             | - | - | - | -       | - |
| 32 | Дебиторская<br>задолженность по<br>деятельности в качестве<br>страховщика по<br>обязательному<br>пенсионному страхованию,<br>деятельности по<br>негосударственному<br>пенсионному обеспечению,<br>в том числе: | - | - | - | -       | - |
| 33 | дебиторская<br>задолженность по<br>договорам об обязательном<br>пенсионном страховании                                                                                                                         | - | - | - | -       | - |
| 34 | дебиторская<br>задолженность по<br>договорам<br>негосударственного<br>пенсионного обеспечения                                                                                                                  | - | - | - | -       | - |
| 35 | Прочие размещенные<br>средства, всего,<br>в том числе:                                                                                                                                                         | - | - | - | 130 914 | - |
| 36 | долговые ценные бумаги                                                                                                                                                                                         | - | - | - | -       | - |
| 37 | займы, выданные                                                                                                                                                                                                | - | - | - | -       | - |

|    |                                                                                                                              |   |   |   |         |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---------|-------|
| 38 | сделки обратного репо                                                                                                        | - | - | - | 130 914 | -     |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | -       | -     |
| 40 | финансовая аренда                                                                                                            | - | - | - | -       | -     |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность                                                                      | - | - | - | -       | -     |
| 42 | Прочие активы                                                                                                                | - | - | - | -       | 1 396 |

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных финансовых активов на 31.12.2019 года представлена ниже.

Таблица 51.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | ВВ+ | ВВ      | ВВ- | ВВВ-(ВВВ) | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|-----|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3   | 4       | 5   | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:                                                     | -   | 433 691 | -   | 133 380   | 730          |
| 2            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | -   | 412 629 | -   | 133 380   | -            |
| 3            | расчетные счета                                                                                      | -   | 15 025  | -   | -         | -            |
| 4            | денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | -   | 6 037   | -   | -         | 730          |
| 5            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:  | -   | 159 192 | -   | -         | -            |
| 6            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                              | -   | 159 192 | -   | -         | -            |
| 7            | сделки обратного репо                                                                                | -   | -       | -   | -         | -            |

|    |                                                                                                                                                   |   |           |         |           |   |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|---------|-----------|---|
| 8  | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                | - | -         | -       | -         | - |
| 9  | прочие размещенные средства                                                                                                                       | - | -         | -       | -         | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе:                                                                                                                | - | 1 262 790 | 198 509 | 5 459 937 | - |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: | - | -         | -       | 1 684 206 | - |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                                                                         | - | 115 390   | 122 060 | 11 635    | - |
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления                                                           | - | -         | -       | -         | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств                                                                                                     | - | 159 282   | -       | 1 478 213 | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                | - | 403 267   | -       | 548 842   | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                                                                                         | - | 1 262 790 | 198 509 | 5 459 937 | - |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                                                                                                   | - | 584 851   | 76 449  | 1 737 041 | - |
| 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                                                                                             | - | -         | -       | -         | - |

|    |                                                                                                                                                                    |   |   |   |   |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|
|    | Федерации и органов<br>местного самоуправления                                                                                                                     |   |   |   |   |   |
| 21 | долговые ценные бумаги<br>иностраных государств                                                                                                                    | - | - | - | - | - |
| 22 | долговые ценные бумаги<br>кредитных организаций и<br>банков-нерезидентов                                                                                           | - | - | - | - | - |
| 23 | долговые ценные бумаги<br>некредитных финансовых<br>организаций                                                                                                    | - | - | - | - | - |
| 24 | долговые ценные бумаги<br>нефинансовых организаций                                                                                                                 | - | - | - | - | - |
| 25 | долговые финансовые<br>активы, удерживаемые до<br>погашения, всего,<br>в том числе:                                                                                | - | - | - | - | - |
| 26 | долговые ценные бумаги<br>Правительства Российской<br>Федерации                                                                                                    | - | - | - | - | - |
| 27 | долговые ценные бумаги<br>субъектов Российской<br>Федерации и органов<br>местного самоуправления                                                                   | - | - | - | - | - |
| 28 | долговые ценные бумаги<br>иностраных государств                                                                                                                    | - | - | - | - | - |
| 29 | долговые ценные бумаги<br>кредитных организаций и<br>банков-нерезидентов                                                                                           | - | - | - | - | - |
| 30 | долговые ценные бумаги<br>некредитных финансовых<br>организаций                                                                                                    | - | - | - | - | - |
| 31 | долговые ценные бумаги<br>нефинансовых организаций                                                                                                                 | - | - | - | - | - |
| 32 | Дебиторская<br>задолженность по<br>деятельности в качестве<br>страховщика по<br>обязательному<br>пенсионному страхованию,<br>деятельности по<br>негосударственному | - | - | - | - | - |

|    |                                                                                                                              |   |   |   |         |     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---------|-----|
|    | пенсионному обеспечению,<br>в том числе:                                                                                     |   |   |   |         |     |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                | - | - | - | -       | -   |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения                                            | - | - | - | -       | -   |
| 35 | Прочие размещенные средства, всего, в том числе:                                                                             | - | - | - | 476 340 | -   |
| 36 | долговые ценные бумаги                                                                                                       | - | - | - | -       | -   |
| 37 | займы, выданные                                                                                                              | - | - | - | -       | -   |
| 38 | сделки обратного репо                                                                                                        | - | - | - | 476 340 | -   |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | -       | -   |
| 40 | финансовая аренда                                                                                                            | - | - | - | -       | -   |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность                                                                      | - | - | - | -       | -   |
| 42 | Прочие активы                                                                                                                | - | - | - | -       | 882 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2020 года представлен ниже.**

Таблица 51.11

| Но<br>м<br>е<br>р<br>с<br>т<br>р<br>о<br>к<br>и | Наименование показателя | Россия | Страны<br>ОЭСР | Другие<br>страны | Итого |
|-------------------------------------------------|-------------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| 1                                               | 2                       | 3      | 4              | 5                | 6     |
| Раздел I. Активы                                |                         |        |                |                  |       |

|    |                                                                                                                                                                       |           |   |   |           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|-----------|
| 1  | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                                                    | 348 617   | - | - | 348 617   |
| 2  | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 435 987   | - | - | 435 987   |
| 3  | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:                                     | 7 549 245 | - | - | 7 549 245 |
| 4  | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                                                               | -         | - | - | -         |
| 5  | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                                                      | -         | - | - | -         |
| 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                                                                                                        | 130 914   | - | - | 130 914   |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -         | - | - | -         |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | -         | - | - | -         |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | -         | - | - | -         |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                     | -         | - | - | -         |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | -         |
| 15 | Прочие активы                                                                                                                                                         | 1 396     | - | - | 1 396     |
| 16 | Итого активов                                                                                                                                                         | 8 466 160 | - | - | 8 466 160 |

| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                              |           |   |   |           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|-----------|
| 17                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                   | -         | - | - | -         |
| 18                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                         | -         | - | - | -         |
| 19                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                            | -         | - | - | -         |
| 20                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 144       | - | - | 144       |
| 21                       | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | -         |
| 22                       | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | 7 786 614 | - | - | 7 786 614 |
| 23                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -         | - | - | -         |
| 24                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -         | - | - | -         |
| 25                       | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | 32 586    | - | - | 32 586    |
| 26                       | Итого обязательств                                                                                                                                                           | 7 819 344 | - | - | 7 819 344 |
| 27                       | Чистая балансовая позиция                                                                                                                                                    | 646 816   | - | - | 646 816   |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2019 года представлен ниже.**

Таблица 51.11

| Но<br>м<br>е<br>р<br>с<br>т<br>р<br>о<br>к<br>и | Наименование показателя                                                                                                                                               | Россия    | Страны<br>ОЭСР | Другие<br>страны | Итого     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|-----------|
| 1                                               | 2                                                                                                                                                                     | 3         | 4              | 5                | 6         |
| Раздел I. Активы                                |                                                                                                                                                                       |           |                |                  |           |
| 1                                               | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                                                    | 567 801   | -              | -                | 567 801   |
| 2                                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | 159 192   | -              | -                | 159 192   |
| 3                                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:                                     | 6 921 236 | -              | -                | 6 921 236 |
| 4                                               | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                                                               | -         | -              | -                | -         |
| 5                                               | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                                                      | -         | -              | -                | -         |
| 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                                                                                                        | 476 340   | -              | -                | 476 340   |
| 10                                              | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -         | -              | -                | -         |
| 11                                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | -         | -              | -                | -         |
| 12                                              | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | -         | -              | -                | -         |

|                          |                                                                                                                                                                              |           |   |   |           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|-----------|
| 13                       | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                            | -         | - | - | -         |
| 14                       | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                                     | -         | - | - | -         |
| 15                       | Прочие активы                                                                                                                                                                | 882       | - | - | 882       |
| 16                       | Итого активов                                                                                                                                                                | 8 125 451 | - | - | 8 125 451 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                              |           |   |   |           |
| 17                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                   | -         | - | - | -         |
| 18                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                         | -         | - | - | -         |
| 19                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                            | -         | - | - | -         |
| 20                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 136       | - | - | 136       |
| 21                       | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | -         |
| 22                       | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | 7 498 825 | - | - | 7 498 825 |
| 23                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -         | - | - | -         |
| 24                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -         | - | - | -         |
| 25                       | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | 40 122    | - | - | 40 122    |

|    |                           |           |   |   |           |
|----|---------------------------|-----------|---|---|-----------|
| 26 | Итого обязательств        | 7 539 083 | - | - | 7 539 083 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 586 368   | - | - | 586 368   |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств Фонда в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 года представлен ниже.**

Таблица 51.13

| Номер строки     | Наименование показателя                                                                                                           | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого     |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|------------|-----------|
| 1                | 2                                                                                                                                 | 3            | 4                    | 5          | 6         |
| Раздел I. Активы |                                                                                                                                   |              |                      |            |           |
| 1                | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                | 348 617      | -                    | -          | 348 617   |
| 2                | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                             | -            | 435 987              | -          | 435 987   |
| 3                | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 417 485      | 2 303 159            | 4 828 601  | 7 549 245 |
| 4                | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                           | -            | -                    | -          | -         |
| 5                | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                  | -            | -                    | -          | -         |
| 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                                                                                                        | 130 914 | -         | -         | 130 914   |
| 10                       | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -       | -         | -         | -         |
| 10.1                     | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | -       | -         | -         | -         |
| 10.2                     | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | -       | -         | -         | -         |
| 10.3                     | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                     | -       | -         | -         | -         |
| 11                       | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -       | -         | -         | -         |
| 12                       | Прочие активы                                                                                                                                                         | 1 396   | -         | -         | 1 396     |
| 13                       | Итого активов                                                                                                                                                         | 898 412 | 2 739 147 | 4 828 601 | 8 466 160 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                       |         |           |           |           |
| 14                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                            | -       | -         | -         | -         |
| 15                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                  | -       | -         | -         | -         |
| 16                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                     | -       | -         | -         | -         |
| 17                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по                                           | 144     | -         | -         | 144       |

|    |                                                                                                                                                                              |         |           |             |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-------------|-----------|
|    | негосударственному пенсионному обеспечению                                                                                                                                   |         |           |             |           |
| 18 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -       | -         | -           | -         |
| 19 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | -       | -         | 7 786 614   | 7 786 614 |
| 20 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -       | -         | -           | -         |
| 21 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -       | -         | -           | -         |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами                                                    | -       | -         | -           | -         |
| 23 | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | 32 586  | -         | -           | 32 586    |
| 24 | Итого обязательств                                                                                                                                                           | 32 731  | -         | 7 786 614   | 7 819 344 |
| 25 | Разрыв ликвидности                                                                                                                                                           | 865 682 | 2 739 147 | (2 958 013) | 646 816   |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств Фонда в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2019 года представлен ниже.**

Таблица 51.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|--------------|-------------------------|--------------|----------------------|------------|-------|
| 1            | 2                       | 3            | 4                    | 5          | 6     |

| Раздел I. Активы |                                                                                                                                                                       |         |           |           |           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 1                | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                                                    | 567 801 | -         | -         | 567 801   |
| 2                | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                 | -       | 159 192   | -         | 159 192   |
| 3                | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:                                     | 55 084  | 2 429 290 | 4 436 862 | 6 921 236 |
| 4                | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                                                               | -       | -         | -         | -         |
| 5                | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                                                      | -       | -         | -         | -         |
| 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                                                                                                        | 476 340 | -         | -         | 476 340   |
| 10               | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -       | -         | -         | -         |
| 11               | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -       | -         | -         | -         |

|                          |                                                                                                                                                                              |           |           |           |           |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 12                       | Прочие активы                                                                                                                                                                | 882       | -         | -         | 882       |
| 13                       | Итого активов                                                                                                                                                                | 1 100 107 | 2 588 482 | 4 436 862 | 8 125 451 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                              |           |           |           |           |
| 14                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                   | -         | -         | -         | -         |
| 15                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                         | -         | -         | -         | -         |
| 16                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                            | -         | -         | -         | -         |
| 17                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 136       | -         | -         | 136       |
| 18                       | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | -         | -         | -         |
| 19                       | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | -         | -         | 7 498 825 | 7 498 825 |
| 20                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -         | -         | -         | -         |
| 21                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -         | -         | -         | -         |
| 22                       | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой                                                                                                            | -         | -         | -         | -         |

|    |                                                         |           |           |             |           |
|----|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|    | деятельности, не ограниченными фиксированными платежами |           |           |             |           |
| 23 | Прочие обязательства                                    | 40 122    | -         | -           | 40 122    |
| 24 | Итого обязательств                                      | 40 258    | -         | 7 498 825   | 7 539 083 |
| 25 | Разрыв ликвидности                                      | 1 059 849 | 2 588 482 | (3 061 963) | 586 368   |

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств Фонда негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2020 представлен ниже**

Таблица 51.14

| Номер строки            | Наименование показателя                                                                                                           | Рубли     | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого     |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1                       | 2                                                                                                                                 | 3         | 4           | 5    | 6             | 7         |
| <b>Раздел I. Активы</b> |                                                                                                                                   |           |             |      |               |           |
| 1                       | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                | 348 617   | -           | -    | -             | 348 617   |
| 2                       | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                             | 435 987   | -           | -    | -             | 435 987   |
| 3                       | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7 549 245 | -           | -    | -             | 7 549 245 |
| 4                       | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                           | -         | -           | -    | -             | -         |
| 5                       | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                  | -         | -           | -    | -             | -         |
| 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                                                                                                        | 130 914   | - | - | - | 130 914   |
| 10                       | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -         | - | - | - | -         |
| 11                       | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | -         | - | - | - | -         |
| 12                       | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | -         | - | - | - | -         |
| 13                       | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                     | -         | - | - | - | -         |
| 14                       | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | - | -         |
| 15                       | Прочие активы                                                                                                                                                         | 1 396     | - | - | - | 1 396     |
| 16                       | Итого активов                                                                                                                                                         | 8 466 160 | - | - | - | 8 466 160 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                       |           |   |   |   |           |
| 17                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                            | -         | - | - | - | -         |
| 18                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                  | -         | - | - | - | -         |

|    |                                                                                                                                                                              |           |   |   |   |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|-----------|
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                            | -         | - | - | - | -         |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | 144       | - | - | - | 144       |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | - | -         |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | 7 786 614 | - | - | - | 7 786 614 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -         | - | - | - | -         |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -         | - | - | - | -         |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | -         | - | - | - | -         |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами                                                       | -         | - | - | - | -         |
| 27 | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | 32 586    | - | - | - | 32 586    |
| 28 | Итого обязательств                                                                                                                                                           | 7 819 344 | - | - | - | 7 819 344 |
| 29 | Чистая балансовая позиция                                                                                                                                                    | 646 816   | - | - | - | 646 816   |

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств Фонда негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2019 представлен ниже**

Таблица 51.14

| Номер строки            | Наименование показателя                                                                                                           | Рубли     | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого     |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1                       | 2                                                                                                                                 | 3         | 4           | 5    | 6             | 7         |
| <b>Раздел I. Активы</b> |                                                                                                                                   |           |             |      |               |           |
| 1                       | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                | 567 801   | -           | -    | -             | 567 801   |
| 2                       | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                             | 159 192   | -           | -    | -             | 159 192   |
| 3                       | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 6 921 236 | -           | -    | -             | 6 921 236 |
| 4                       | финансовые активы, переданные без прекращения признания                                                                           | -         | -           | -    | -             | -         |
| 5                       | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:                                                                  | -         | -           | -    | -             | -         |
| 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                                                                                                        | 476 340   | - | - | - | 476 340   |
| 10                       | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | -         | - | - | - | -         |
| 11                       | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                              | -         | - | - | - | -         |
| 12                       | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                                                                                                     | -         | - | - | - | -         |
| 13                       | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                     | -         | - | - | - | -         |
| 14                       | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи                                                                              | -         | - | - | - | -         |
| 15                       | Прочие активы                                                                                                                                                         | 882       | - | - | - | 882       |
| 16                       | Итого активов                                                                                                                                                         | 8 125 451 | - | - | - | 8 125 451 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                       |           |   |   |   |           |
| 17                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                            | -         | - | - | - | -         |
| 18                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                  | -         | - | - | - | -         |
| 19                       | Выпущенные долговые ценные бумаги                                                                                                                                     | -         | - | - | - | -         |
| 20                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному                                                                        | 136       | - | - | - | 136       |

|    |                                                                                                                                                                              |           |   |   |   |           |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|---|---|-----------|
|    | 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                                                                                                            | 7 498 825 | - | - | - | 7 498 825 |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | -         | - | - | - | -         |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | -         | - | - | - | -         |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                            | -         | - | - | - | -         |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами                                                       | -         | - | - | - | -         |
| 27 | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | 40 122    | - | - | - | 40 122    |
| 28 | Итого обязательств                                                                                                                                                           | 7 539 083 |   |   |   | 7 539 083 |
| 29 | Чистая балансовая позиция                                                                                                                                                    | 586 368   |   |   |   | 586 368   |

**Общий анализ процентного риска Фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2020**

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта     | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2          | 3                                          | 4                                           | 5                         |
| 1            | Рубль      | 1%(1%)                                     | 1,47% (1,47%)                               | 0,18%(0,18%)              |
| 2            | Евро       | -                                          | -                                           | -                         |
| 3            | Доллар США | -                                          | -                                           | -                         |

**Общий анализ процентного риска Фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2019**

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта     | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2          | 3                                          | 4                                           | 5                         |
| 1            | Рубль      | 1%(1%)                                     | 1,53% (1,53%)                               | 0,18%(0,18%)              |
| 2            | Евро       | -                                          | -                                           | -                         |
| 3            | Доллар США | -                                          | -                                           | -                         |

**Примечание 52. Передача финансовых активов**

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

**Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования**

Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 5 октября 2015 года № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты, в течение 2020 года Фонд не осуществлял учет хеджирования.

**Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Фонд определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов с использованием прочих методов оценки.

Целью методов оценки является достижение способа оценки справедливой стоимости, отражающего цену, по которой проводилась бы обычная операция по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки.

**Иерархия оценок справедливой стоимости**

Фонд оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- **1 уровень** - котировки на активном рынке в отношении оцениваемых или идентичных финансовых инструментов, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные;
- **2 уровень** - данные, отличные от котировок, относящихся к 1 уровню, доступные непосредственно либо опосредованно, то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные - рыночные котировки для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемые в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных на рынке исходных данных.
- **3 уровень** - данные, которые не являются доступными. Данная категория включает методы оценки с использованием информации, не основанной на общедоступных на рынке исходных данных, притом что такие не общедоступные на рынке данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента.

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.20, представлен в таблице 55.1.

Таблица 55.1

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                               |                                        | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
|              |                     | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемы | Модель оценки, использующая значительн |                              |

|    |                                                                                                                                                                 |           | х рынков<br>(уровень 2) | ый объем<br>ненаблюдае<br>мых<br>данных<br>(уровень 3) |           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|
| 1  | 2                                                                                                                                                               | 3         | 4                       | 5                                                      | 6         |
| 1  | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                                                                                     | 6 617 903 | 931 341                 | 1                                                      | 7 549 245 |
| 2  | финансовые активы, в том числе:                                                                                                                                 | 6 617 903 | 931 341                 | 1                                                      | 7 549 245 |
| 3  | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:                               | 6 617 903 | 931 341                 | 1                                                      | 7 549 245 |
| 4  | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 6 617 903 | 931 341                 | 1                                                      | 7 549 245 |
| 5  | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                               | -         | -                       | -                                                      | -         |
| 6  | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                                                                                                        | -         | -                       | -                                                      | -         |
| 7  | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций                                                                                                                  | -         | -                       | 1                                                      | 1         |
| 8  | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                                                                                       | 1 610 492 | -                       | -                                                      | 1 610 492 |
| 9  | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления                                                                         | 103 900   | 122 414                 | -                                                      | 226 314   |
| 10 | долговые ценные бумаги                                                                                                                                          | -         | -                       | -                                                      | -         |

|    |                                                                    |           |         |   |           |
|----|--------------------------------------------------------------------|-----------|---------|---|-----------|
|    | иностранных государств                                             |           |         |   |           |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 875 680 | 108 145 | - | 1 983 825 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 622 770   | 449 034 | - | 1 071 804 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 2 405 060 | 251 748 | - | 2 656 809 |

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2019, представлен в таблице 55.1.

Таблица 55.1

| Ном<br>ер<br>стро<br>ки | Наименование строки                                                                                                               | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                                       |                                                                                                               | Итого<br>справедл<br>ивая<br>стоимост<br>ь |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                         |                                                                                                                                   | Рыночные<br>котировки<br>(уровень 1)              | Модель<br>оценки,<br>использую<br>щая данные<br>наблюдаемы<br>х рынков<br>(уровень 2) | Модель<br>оценки,<br>использую<br>щая<br>значительн<br>ый объем<br>ненаблюдае<br>мых<br>данных<br>(уровень 3) |                                            |
| 1                       | 2                                                                                                                                 | 3                                                 | 4                                                                                     | 5                                                                                                             | 6                                          |
| 1                       | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                                                       | 4 194 950                                         | 2 726 286                                                                             | -                                                                                                             | 6 921 236                                  |
| 2                       | финансовые активы, в том числе:                                                                                                   | 4 194 950                                         | 2 726 286                                                                             | -                                                                                                             | 6 921 236                                  |
| 3                       | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 4 194 950                                         | 2 726 286                                                                             | -                                                                                                             | 6 921 236                                  |
| 4                       | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой                                                       | 4 194 950                                         | 2 726 286                                                                             | -                                                                                                             | 6 921 236                                  |

|    |                                                                                         |           |           |   |           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---|-----------|
|    | 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                               | 1 684 206 | -         | - | 1 684 206 |
| 9  | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 131 175   | 117 910   | - | 249 085   |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств                                           | -         | -         | - | -         |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 1 106 172 | 531 323   | - | 1 637 495 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                               | 327 354   | 624 755   | - | 952 109   |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                                         | 946 043   | 1 452 298 | - | 2 398 341 |

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

Таблица 55.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой |
|--------------|-------------------------|------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------------|
|--------------|-------------------------|------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------------|

|   |                                                                                                                                                                                                  |         |                                                 |                                                      | (сред<br>невзв<br>ешен<br>ное<br>значе<br>ние) |                                             | стоимос<br>ти |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|
| 1 | 2                                                                                                                                                                                                | 3       | 4                                               | 5                                                    | 6                                              | 7                                           | 8             |
| 1 | Активы,<br>оцениваемые по<br>справедливой<br>стоимости,<br>в том числе:                                                                                                                          | 931 341 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | -                                              | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | -             |
| 2 | финансовые<br>активы,<br>в том числе:                                                                                                                                                            | 931 341 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | -                                              | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | -             |
| 3 | финансовые<br>активы,<br>оцениваемые по<br>справедливой<br>стоимости,<br>изменения которой<br>отражаются в<br>составе прибыли<br>или убытка,<br>в том числе:                                     | 931 341 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | -                                              | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | --            |
| 4 | финансовые<br>активы,<br>оцениваемые по<br>справедливой<br>стоимости,<br>изменения которой<br>отражаются в<br>составе прибыли<br>или убытка,<br>предназначенные<br>для торговли,<br>в том числе: | 931 341 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | -                                              | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | -             |
| 5 | долевые<br>ценные бумаги<br>кредитных<br>организаций и<br>банков-<br>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 | 122 414 | DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | - | изменения в методах оценки нет | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств                                           | -       | -                                   | -                                       | - | -                              | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                      | 108 145 | DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | - | изменения в методах оценки нет | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                               | 449 034 | -                                   | -                                       | - | изменения в методах оценки нет | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                                         | 251 748 | DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | - | изменения в методах оценки нет | - |

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2019 года, представлены в таблице 55.2

Таблица 55.2

| Ном<br>ер<br>стро<br>ки | Наименование<br>показателя                                                                                                        | Справедлив<br>ая стоимость | Метод<br>оценки                              | Использу<br>емые<br>исходные<br>данные  | Диап<br>азон<br>исход<br>ных<br>данн<br>ых<br>(сред<br>невзв<br>ешен<br>ное<br>значе<br>ние) | Обосно<br>ванные<br>измене<br>ния | Чувстви<br>тельнос<br>ть<br>оценки<br>справед<br>ливой<br>стоимос<br>ти |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1                       | 2                                                                                                                                 | 3                          | 4                                            | 5                                       | 6                                                                                            | 7                                 | 8                                                                       |
| 1                       | Активы,<br>оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                                                    | 2 726 286                  | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет НРД),<br>Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | -                                                                                            | изменения в методах оценки нет    | -                                                                       |
| 2                       | финансовые активы, в том числе:                                                                                                   | 2 726 286                  | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет НРД),<br>Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | -                                                                                            | изменения в методах оценки нет    | -                                                                       |
| 3                       | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 2 726 286                  | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет НРД),<br>Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | -                                                                                            | изменения в методах оценки нет    | -                                                                       |
| 4                       | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли                          | 2 726 286                  | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет НРД),<br>Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | -                                                                                            | изменения в методах оценки нет    | -                                                                       |

|    |                                                                                                           |         |                                                 |                                                      |   |                                             |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------|---|
|    | или убытка,<br>предназначенные<br>для торговли,<br>в том числе:                                           |         |                                                 |                                                      |   |                                             |   |
| 5  | долевые<br>ценные бумаги<br>кредитных<br>организаций и<br>банков-<br>нерезидентов                         | -       | -                                               | -                                                    | - | -                                           | - |
| 6  | долевые<br>ценные бумаги<br>некредитных<br>финансовых<br>организаций                                      | -       | -                                               | -                                                    | - | -                                           | - |
| 7  | долевые<br>ценные бумаги<br>нефинансовых<br>организаций                                                   | -       | -                                               | -                                                    | - | -                                           | - |
| 8  | долговые<br>ценные бумаги<br>Правительства<br>Российской<br>Федерации                                     | -       | -                                               | -                                                    | - | -                                           | - |
| 9  | долговые<br>ценные бумаги<br>субъектов<br>Российской<br>Федерации и<br>органов местного<br>самоуправления | 117 910 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | - | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | - |
| 10 | долговые<br>ценные бумаги<br>иностраных<br>государств                                                     | -       | -                                               | -                                                    | - | -                                           | - |
| 11 | долговые<br>ценные бумаги<br>кредитных<br>организаций и<br>банков-<br>нерезидентов                        | 531 323 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет<br>НРД),<br>Цена P2 | котировки<br>биржи,<br>ставка<br>дисконти<br>рования | - | изменен<br>ия в<br>методах<br>оценки<br>нет | - |
| 12 | долговые<br>ценные бумаги<br>некредитных                                                                  | 624 755 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет                     | котировки<br>биржи,<br>ставка                        | - | изменен<br>ия в<br>методах                  | - |

|    |                                                 |           |                                              |                                         |   |                                |   |
|----|-------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---|--------------------------------|---|
|    | финансовых организаций                          |           | НРД),<br>Цена P2                             | дисконти<br>рования                     |   | оценки<br>нет                  |   |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 452 298 | DCF,<br>Цена НФА<br>(расчет НРД),<br>Цена P2 | котировки биржи, ставка дисконтирования | - | изменения в методах оценки нет | - |

**Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

**Примечание 57. Операции со связанными сторонами**

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.

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.

В ходе обычной деятельности Фонд проводил операции со следующими связанными сторонами - выплата краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2020 года**

Таблица 57.1

| Но<br>м<br>е<br>р<br>с<br>т<br>р<br>о<br>к<br>и | Наименование показателя            | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компани и под общими 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:                                                                  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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                                                                                                                              |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 10   | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному у пенсионному обеспечению  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.1 | Прочие активы                                                                                                                                                            | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 у пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15   | Обязательства по                                                                                                                                                         | - | - | - | - | - | - | - | - |

|    |                                                                                                                                                                              |   |   |   |   |       |   |   |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|-------|---|---|-------|
|    | договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                             |   |   |   |   |       |   |   |       |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 18 | Резервы оценочные обязательства                                                                                                                                              | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 19 | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | - | - | - | - | 1 286 | - | - | 1 286 |

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2019 года**

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10    |
| 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:                                                                  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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                                                                                                           | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10   | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному у пенсионному обеспечению  | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.1 | Прочие активы                                                                                                                                                            | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 у пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |

|    |                                                                                                                                                                              |   |   |   |   |       |   |   |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|-------|---|---|-------|
| 15 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования                                                                                                             | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 18 | Резервы оценочные обязательства                                                                                                                                              | - | - | - | - | -     | - | - | -     |
| 19 | Прочие обязательства                                                                                                                                                         | - | - | - | - | 1 065 | - | - | 1 065 |

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 57.2

| Но<br>мер<br>стр<br>оки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1                       | 2                       | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10    |

|   |                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                        | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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                                | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 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)                                                 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 13 | Общие административные расходы и                                                                                              | - | - | - | - | 12 314 | - | - | 12 314 |
| 14 | Процентные расходы                                                                                                            | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 15 | Прочие доходы                                                                                                                 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 16 | Прочие расходы                                                                                                                | - | - | - | - | -      | - | - | -      |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год**

Таблица 57.2

| Но<br>мер<br>стр<br>оки | Наименование показателя | Мате<br>ринс<br>кое<br>пред<br>прия<br>тие | Доче<br>рные<br>пред<br>прия<br>тия | Совм<br>естно<br>контр<br>олиру<br>емые<br>предп<br>риятия | Ассоц<br>иирова<br>нные<br>предп<br>риятия | Ключе<br>вой<br>управл<br>енческ<br>ий<br>персон<br>ал | Комп<br>ании<br>под<br>общим<br>контр<br>оле<br>м | Проч<br>ие<br>связа<br>нные<br>сторо<br>ны | Итого |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------|
| 1                       | 2                       | 3                                          | 4                                   | 5                                                          | 6                                          | 7                                                      | 8                                                 | 9                                          | 10    |

|   |                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                        | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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                                | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 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)                                                 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 13 | Общие административные расходы и                                                                                              | - | - | - | - | 11 682 | - | - | 11 682 |
| 14 | Процентные расходы                                                                                                            | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 15 | Прочие доходы                                                                                                                 | - | - | - | - | -      | - | - | -      |
| 16 | Прочие расходы                                                                                                                | - | - | - | - | -      | - | - | -      |

**Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу**

Таблица 57.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                        | 2020 г. | 2019 г. |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1            | 2                                                                              | 3       | 4       |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения                                                   | 12 314  | 11 682  |
| 2            | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности | -       | -       |
| 3            | Другие долгосрочные вознаграждения                                             | -       | -       |

|   |                                        |   |   |
|---|----------------------------------------|---|---|
| 4 | Выходные пособия                       | - | - |
| 5 | Выплаты на основе долевых инструментов | - | - |

**Примечание 58. События после окончания отчетного периода**

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существование на отчетную дату условия, в которых Фонд осуществлял свою деятельность:

- начисление по налогам и сборам за отчетный период, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации Фонд является налогоплательщиком сборов, в том числе налог на прибыль;
- определение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на 31 декабря 2020г.;
- распределение дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на основании решения Совета директоров.