

Отчетность некредитной финансовой

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1P-12/2

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

на 31 марта 2022 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»

АО «НПФ «Гефест»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Пояснения	На 31.03.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	163 816	28 104
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	4 040 148	4 161 898
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	1 921	406
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	24	30
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	477	477
17	Отложенные налоговые активы	47	9 000	9 000
18	Прочие активы	20	634	529
19	Итого активов		4 216 020	4 350 444
Раздел II. Обязательства				
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	3 424 456	3 439 911
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	32 874	33 685
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	420 746	423 684
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	377	177
30	Отложенные налоговые обязательства	47	289	289
31	Резервы - оценочные обязательства	30	8 232	5 785
32	Прочие обязательства	31	2 136	5 156
33	Итого обязательства		3 889 110	3 908 687
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	65 000	65 000
36	Резервный капитал	32	4 808	4 808
42	Прочие резервы		12 849	12 849
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		94 253	209 100
44	Итого капитал		326 910	441 757
45	Итого капитал и обязательства		4 216 020	4 350 444

Президент

(должность руководителя)

29 апреля 2022 г.



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
4528656000	29920891	1Р-12/2

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

за 1 квартал 2022 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»
АО «НПФ «Гефест»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Пояснения	За 1 квартал	За 1 квартал
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	17 073	7 040
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	3 578	4 264
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	34	20 651	11 304
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(32 527)	(25 451)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(7 326)	(7 837)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	35	(39853)	(33 288)
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	15 453	19 077
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	3 749	3 573
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	111	132

12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		111	798
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	72 747	65 724
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	(163 375)	(68 967)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	1 645	
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной		(88983)	(3 243)
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной		(88 872)	(2 446)
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(25 753)	(26 086)
23	Прочие доходы	46	1	3
24	Прочие расходы	46	(23)	
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(25 775)	(26 083)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		(114647)	(28 529)
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(200)	(432)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(200)	(432)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		(114 847)	(28 961)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		(114 847)	(28 961)

Президент
(должность руководителя)

29 апреля 2022 г.



Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО		Регистрационный номер
45286560000	29920891		1Р-12/2

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 квартал 2022 г.**

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»
АО «НПФ «Гефест»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	12	13	14
1	Остаток на 01.01.2021 г.		150 000	45 000	4 276	12 849	237 712	449 838
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		150 000	45 000	4 276	12 849	237 712	449 838
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49					(28 961)	(28 961)
14	Остаток на 31.03.2021 г.		150 000	45 000	4 276	12 849	208 751	420 877
14.1	Остаток на 01.01.2022 г.		150 000	65 000	4 808	12 849	209 100	441 757
17	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		150 000	65 000	4 808	12 849	209 100	441 757
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49					(114 847)	(114 847)
27	Остаток на 31.03.2022 г. в том числе:		150 000	65 000	4 808	12 849	94 253	326 910

Президент
(Должность руководителя)

Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)



29 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1Р-12/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 квартал 2022 г.**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»
АО «НПФ «Гефест»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

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

Номер	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		17 090	7 040
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		3 692	4 396
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(21 568)	(13 178)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(810)	(829)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(5 904)	(7 008)
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		178 134	
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(208 127)	
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 645	45
8.2	Уплаченные проценты		(1)	
8.3	Полученные проценты		59 645	118 317
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(13 729)	(14 466)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(3 831)	(13 499)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(1 088)	(940)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 820)	(6 045)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(45 163)	4 520
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(44 835)	78 352
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8		(410 070)

27	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	150 000	
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			346 497
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		150 000	(63 573)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Прочие поступления от финансовой деятельности		66 666	
40	Прочие платежи от финансовой деятельности		(36 119)	
41	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		30 547	
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период		135 712	14 779
44	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	28 104	12 592
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	163 816	27 371

Президент
(должность руководителя)



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строк	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№12/2 от 26 апреля 2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение и Обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона №422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, №52, ст.6987; 2014, №30, ст.4219; №49, ст.6919; №27 ст.3958 ст.4001)	17 июня 2016 года "АО "НПФ "Гефест" внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе
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	2
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ЗАО «Металлинвесттраст» Лицензия №21-000-1-00082 от 25.10.2002 г. бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам; АО Управляющая компания «Аналитический центр» Лицензия № 21-000-1-00068 от 17 июня 2002 г. бессрочная, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам;ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) Лицензия №21-000-1-00069 от 17 июня 2002 г., бессрочная, выдана ФКЦБ России ООО "УК"АГАНА" лицензия № 21-000-1-00043 от 17 января 2001 г. без ограничения срока действия выдана ФКЦБ России
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 «Независимый специализированный депозитарий» Лицензия №22-000-1-00016, выданная ФКЦБ России 4 декабря 2000 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	31
14	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой негосударственный фонд осуществляет свою Деятельность

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Осуществляя свою деятельность на территории России, Фонд подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, присущим рынкам развивающихся стран. С середины марта 2022 года на территории Российской Федерации снимается ряд ограничений, а в некоторых регионах полностью отменяются ограничения, связанные с пандемией коронавируса (COVID-19). В тоже время вследствие проведения специальной военной операции на территории Украины США, ЕС и Великобритания ввели новые санкции в отношении России. В марте 2022 международные рейтинговые агентства Fitch и S&P Global Ratings снизили долгосрочный кредитный рейтинг Российской Федерации до «предефолтного». 31 марта 2022 г. международное рейтинговое агентство Moody's отзываят все рейтинги РФ. ЕС ввел запрет на присвоение кредитно-рейтинговыми агентствами ЕС рейтингов России и российским компаниям, а также запрет на предоставление рейтинговых услуг российским клиентам. Российская экономика входит в фазу масштабной структурной перестройки, которая будет сопровождаться временным, но неизбежным периодом повышенной инфляции, в основном связанным с подстройкой относительных цен по широкому кругу товаров и услуг. Увеличиваются расходы государства на поддержку пенсионеров, малообеспеченных слоев населения, бюджетников, бизнеса, что может оказать негативное влияние на динамику инфляции. Повышение Банком России ключевой ставки до 20% предполагает постепенную адаптацию экономики к новым обстоятельствам и предотвращение неконтролируемого роста цен. В конце февраля 2022 года произошло существенное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, произошло снижение рыночных котировок ценных бумаг и фондовых индексов, фонд оценил влияние изменений рыночных котировок и валютных курсов и принял решение с 21 марта 2022 года отражать ценные бумаги, в которых инвестированы пенсионные накопления, пенсионные резервы и собственные средства АО «НПФ «Гедфест» по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года (если ценные бумаги приобретены до 18 февраля 2022 года) или по стоимости приобретения (если ценные бумаги приобретены в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года). Вышеназванная экономическая конъюнктура оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение фонда. Своевместность этих факторов создает неопределенность относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы фонда. Фонд предпринимает меры для диверсификации своего портфеля инвестиций, поддержания необходимого уровня ликвидности, а также достаточности собственных средств. Продлен мораторий на формирование накопительной пенсии до 2024 года. Минфин одобрил перевод накопительного компонента ОПС в систему НПО с едиными правилами по желанию застрахованных лиц («План Б»). Планируемая пенсионная реформа может оказать существенное влияние на деятельность фонда. В рамках системы НПО фонд оказывает услуги негосударственного пенсионного обеспечения для группы ОМК. Руководство фонда также принимает к сведению события, произошедшие после отчетной даты, подробно данный вопрос отражен в Приложении 58 к настоящей отчетности. Руководство фонда оценивает влияние вышеуказанных факторов на деятельность фонда и полагает, что им предпринимаются надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости фонда в текущих условиях. Руководство полагает, что фонд будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность, а также выполнять требования регулятора к величине собственных средств.

Таблица 2.1

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	нет

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

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

Таблица 4.1

Номер	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 наибольшее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения учитывалась финансовое положение фонда, существующие намерения в отношении планируемого развития и стратегические направления развития на среднесрочную перспективу.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Существенные суждения, связанные с неопределенностью факторов оценки, в основном касаются, обязательства по договорам об ОПС и НПО, <u>заключаемым</u> фондом. При оценке обязательств по инвестиционным договорам фонд опирается на сделанные допущения по ряду факторов в будущем. Реализация факторов, на основании которых делается оценка, в будущих периодах может проводить к пересмотру обязательств как в сторону увеличения, так и снижения. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: - Примечания 26 и 27 в части актуарных оценок обязательств по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению; - Примечание 47 в части оценки налоговых обязательств фонда; - Примечание 55 в части оценки справедливой стоимости финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Проверка адекватности величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования проводится актуарием с целью определения достаточности накоплений для выполнения фондом всех своих обязательств. При этом учитываются оценки всех будущих денежных потоков, связанных с договором, включая прогноз будущих взносов и пенсий, административных расходов, инвестиционного дохода, ставки дисконтирования, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц. Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования, связаны с применением актуарных методов, основанных на текущих наилучших расчётных оценках всех будущих потоков денежных средств по заключенным договорам, а также соответствующих расходов на обслуживание договоров и инвестиционного дохода от инвестирования активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд проводит проверку адекватности величины обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению на достаточность. Проверка основывается на допущениях в отношении ставки дисконтирования, прогноза будущих пенсий и взносов, таблицы смертности, и ставки доходности.

5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов Финансовый инструмент отражается по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставщик производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выкупом финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включаются премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовый актив, текущую цену предложения на финансовый рынок, на который в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту, котируемые на активном рынке означают, что котировки по данным инструментам являются свободной и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложением, когда фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту, котируемые на активном рынке означают, что котировки по данным инструментам являются свободной и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Методика оценки применяется для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методов оценки может использоваться необходимыми сформировать суждения, не подтвержденные рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной завышенности ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Активы и обязательства в отчетности фонда представляются в рублях (функциональной валюте отчета).
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности Этот принцип предполагает, что фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности Фонд не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами

Раздел II. Изменения в учетной политике

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО 2	3 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)	4 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вводит модель учета, согласно которой оценка группы договоров страхования осуществляется на основе денежных потоков, связанных с исполнением договоров, и предусмотренной договором маржи за услуги. Предусмотренная договором маржа за услуги определяется для групп договоров страхования. Страховщикам (здесь и далее под страховщиком понимается фонд) потребуется отражать в учете результаты своей деятельности на более детальном уровне. Это обеспечивает лучшую сопоставимость и прозрачность сведений относительно доходности нового и уже действующего бизнеса и дает пользователям финансовой отчетности более подробную информацию о финансовом состоянии страховщика. Отдельное представление финансовых результатов от андеррайтинга и финансовых операций обеспечит дополнительную прозрачность информации об источниках дохода и качестве получаемой прибыли. Страховщик может по своему выбору предоставлять влияние изменений ставок дисконтирования и прочих финансовых рисков в составе прибыли и убытка или прочего совокупного дохода с целью снижения волатильности. МСФО (IFRS) 17 требует осуществлять раскрытие информации на таком уровне детализации, который поможет пользователям оценить влияние договоров на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетов, начиная с 2023 года. В настоящее время фонд оценивает возможное влияние данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируются применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обосуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Оценки финансовых инструментов При отражении денежных средств и их эквивалентов фонд руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некрединных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов фонд классифицирует следующие активы: денежные средства в кассе, на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление», денежные средства на брокерских счетах, депозиты «до востребования», депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 дней. Фонд учитывает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, под которой понимается стоимость при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1			4 Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть перекалассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долговые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая перекалассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	На отчетную дату у Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для	На отчетную дату у Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	На отчетную дату у Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признается в момент возникновения и учитывается по первоначальной стоимости. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования не существен.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Фонда отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Фонд при наличии признаков обесценения, определенных в соответствии с МСФО (IAS) 39, формирует резервы под обесценение.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли	Финансовые обязательства при первоначальном признании и в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости с отнесенным результатов в состав отчета о прибыли и убытке
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей регулируется в Фонде Отраслевым стандартом № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных	Фонд не может выпускать долговые ценные бумаги

21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. В дальнейшем их учет осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода ЭПС
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд не применяет практику проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств. В случае возникновения будет применяться МСФО (IAS) 32, которое требует осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств, только если у Фонда имеется юридически закрепленное право на зачет и он намерен либо провести взаимозачет актива и обязательства на нетто-основе, либо реализовать актива и погасить обязательства одновременно. Право на зачет должно быть в наличии на данный момент юридически закреплено для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае дефолта, неплатежности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, Деятельность по неосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров неосударственного пенсионного фонда	Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделяются каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материального капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры неосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска фонд классифицирует в одну из следующих категорий: - договоры страхования-инвестиционные договоры с НВЛДВ. Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска предполагается, но договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; - части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существующей. Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоры страхования: 1) страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. При оценке, является ли дополнительное вознаграждение значительным, фонд определяет, является ли дополнительное вознаграждение значительным для держателя полиса; 2) страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость будущих поступлений и выплат является значительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором; 3) значительные дополнительные вознаграждения, в частности, включаются в себя требования по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег; также фонд подвергается риску выплаты значительных дополнительных вознаграждений в случае осуществления пожизненных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось; 4) для целей настоящего Положения под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором фонд должен будет осуществлять выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вычетов взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда. Целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками, - рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; части договора могут для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО фонда объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров фонд исходит из следующих предположений: по договорам НПО существенно отличаются друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существующей.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам неосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров НВЛДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекли после первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВЛДВ в категорию договоров страхования. Реплассификация договоров отменяется в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реплассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схем.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам неосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной	

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно МСФО займы и дебиторская задолженность представляют собой одну из категорий финансовых инструментов. Дебиторская задолженность - это не выпущенные компанией денежные средства от другой организации, которой были поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги. Оценку дебиторской задолженности и займов проводят на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, должны оценивать по справедливой стоимости. В учете краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной операции, по которой возникла задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Это связано с тем, что за период менее года стоимость денег существенно не изменится. При этом краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение. Справедливая стоимость товаров и услуг определяется на основе договора. Однако последующий учет дебиторской задолженности зависит от ее вида (краткосрочная, долгосрочная).
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредититорской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	Кредиторская задолженность признается в момент ее возникновения и отражается по первоначальной стоимости.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам о ОПС. 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 Пенсионным фондом Российской Федерации или другим НПО. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Сумма указанных расходов отражается в качестве уменьшения доходов по строке Отчета о финансовых результатах «Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования».
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам ОПС. Выплаты по договорам ОПС (пожилая пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или учитываются в составе кредититорской задолженности по кредиту счета 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предпологаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании, если не предполагается последующие выплаты, в том числе в случае смерти застрахованного лица. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании с учетом налога на доходы физических лиц.

34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, возмещение посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, которые нельзя отнести к заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. Расходы на рекламу, деятельность, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр и т.д. - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров - андеррайтинговые расходы фонда по договорам ОПС и НПО. Косвенные аквизиционные расходы фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам об НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного агенту аванса учитывается в составе дебиторской задолженности.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с нетарифированной возможностью получения дополнительных выгодо	Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным договорам с НПЛДВ признается в составе прибылей и убытков.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в Утень, в котором	Инвестиционного имущества в фонде нет
37	МСФО (IAS) 40	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	Инвестиционного имущества в фонде нет
38	МСФО (IAS) 40	Инвестиционного имущества в фонде нет	Инвестиционного имущества в фонде нет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 16 База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)		Учет операций фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НПО». Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». На конец каждого отчетного года фондом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете фонда, используются следующие балансовые счета: № 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60404 «Земля»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (заготовление) и приобретение основных средств». Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на отдельные группы с учетом специфики деятельности и критериев ответственности, утвержденных в настоящей учетной политике. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника. Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами. Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации по видам затрат.
40	МСФО (IAS) 16 Применяемый метод амортизации для каждого класса		Линейный способ для всех классов активов
41	МСФО (IAS) 16 Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов		Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
		Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	
42	МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов		Нематериальный актив признается объектом, одновременно удовлетворяющим следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, может быть подтверждено наличием надежде оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или права на нематериальный актив. Средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации), имеются в виду: патенты, товарные знаки, знаки обслуживания, исключительное право на использование объектов изобретения, полезного модели, промышленного образца, селекционного материала, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау, секретные сведения, информация, не являющаяся общедоступной, и другие средства индивидуализации, имеющие организационную ценность для лица, владеющего или использующего объект индивидуализации (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Договая репутация»; № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.
43	МСФО (IAS) 1 База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом		Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Для НМА с неопределенным сроком использования не начисляется амортизация, допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно. Ежегодно тестируются на обесценение
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы фонда имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами в учетной политике фонда не предусмотрен.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпуску, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Порядок признания расходов по выплате вознаграждения работникам определен требованиями Положения №489-П "ОСБУ вознаграждений работникам НФО". В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, фонд применяет порядок учета, установленный Положением №487-П "ОСБУ доходов, расходов и прочего совокупного дохода НФО". Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" (№60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России № 489-П "ОСБУ вознаграждений работникам НФО".
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых	Фонд не реализует Пенсионные планы
49	МСФО (IAS) 19	Негосударственным пенсионным использованием метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отчисления текущего периода	Фонд не реализует Пенсионные планы
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отращением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не отнесенным к фиксированным	Фонд не реализует Пенсионные планы
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Фонд не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условий обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условий обязательств некредитными финансовыми организациями». Не относится к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международными стандартами финансовой отчетности, относящимися к учету: операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работников»), договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»), договоров аренды (кроме операционной аренды), договоров строительства (МСФО (IAS) 11), налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», договоров с исполнением в будущем (кроме МСФО (IAS) 18 «Выручка»), обременительных, некоторых сумм, удерживаемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»). Признание резервов-оценочных обязательств, условий обязательств и условий активов производится по нижеприведенной схеме: Резервы (критерии признания) - Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события; - Обязательство может быть надежно измерено; - Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условия обязательств - Учитываются за балансом. Условия активов – не учитываются. При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующими: при определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязательства, вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет, надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении сумм резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Методы оценки ожидаемых затрат и влияние факторов времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов-оценочных обязательств определяются фондом в соответствующих внутренних документах. При первоначальном признании резерва – оценочного обязательства ва формулируется бухгалтерская запись: Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по сдвоенным 55501 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам - оценочным обязательствам некредитного характера», 55502 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по выплате возмещения управлению компаний», 55503 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по налоговым претензиям», 55504 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам») и кредит счета № 61501 «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера: по судебным искам» и № 61502 «Резервы - оценочные обязательства по выплате возмещения», или 61503 «Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям», или 3 61504 «Резервы - оценочные обязательства по судебным искам». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально на основе последнего для соответствующего квартала. Если по результатам подсчета
----	--------------------------------	--	--

Ном ер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания Использование освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Фонда отсутствуют обязательства по финансовой аренде.
53.1	МСФО (IFRS) 16	предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Фонда отсутствуют освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренные для аренды объектов с низкой стоимостью
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность, не дисконтируется, если эффект от дисконтирования не существенен. Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: изменение налоговых ставок, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства: Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетов отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Уставный капитал рассчитывается из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Обыкновенные именные бездокументарные акции классифицируются как уставный капитал.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Уставный капитал рассчитывается из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Обыкновенные именные бездокументарные акции классифицируются как уставный капитал.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Собственных выкупленных акций в фонде нет.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	В соответствии с Уставом Фонда, в целях обеспечения финансовой надежности Фонд создает Резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного Уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выплаты акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	У Фонда отсутствуют доходы в виде дивидендов. 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 негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.1998 N 75-ФЗ.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	У Фонда отсутствуют доходы в виде дивидендов. 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 негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.1998 N 75-ФЗ.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	184	171
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	163 461	20 393
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	171	7 539
7	Итого	163 816	28 104

5.1.2. В составе денежных средств и их эквивалентов нет остатков денежных средств, использование которых ограничено. 0 5.1.3. По состоянию на 31.03.2022 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в год: 163816 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2021 28104 рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов . 5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения

НПО: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	77	19
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 715	1 152
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	48	300
7	Итого	2 839	1 471

ОПС: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	23	3
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	10 700	361
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	54	7 215
7	Итого	10 777	7 579

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	84	149
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	150 046	18 881
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	69	24
7	Итого	150 200	19 054

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

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	163 816	28 104
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	163 816	28 104

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 марта 2022 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2021 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	Итого	150 000		150 000		150 000

6.1.1. По состоянию на 31.03.2022 года у негосударственного пенсионного фонда остатков депозитов нет 31.12.2021 года: 150 000 тыс.руб кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла тысяч рублей (31.12.2021 года: -тысяч рублей) или 0 процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31.12.2020 года: процента (процентов). 6.1.2. По состоянию на 31.12.2021 года у негосударственного пенсионного фонда были депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, справедливая стоимость обеспечения которых составила 150000 тысяч рублей).

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 марта 2022 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2021 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000		150 000		150 000
7	Итого	150 000		150 000		150 000

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

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022		На 31.12.2021	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5,18-10,63	2022-2033	5,18-8,45	2022-2033
2	Депозиты, в том числе:	7,8-17,00	2022-2022	7,25-7,8	2022-2022

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
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 040 148	4 161 898
8	Итого	4 040 148	4 161 898

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

Таблица 7.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	493 600	502 290
8	Итого	493 600	502 290

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

Таблица 7.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 469 059	3 592 054
8	Итого	3 469 059	3 592 054

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

Таблица 7.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	77 489	67 554
8	Итого	77 489	67 554

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	444 871	472 849
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	109 850	123 792
3	некредитных финансовых организаций	335 021	349 057
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 595 278	3 689 048
6	Правительства Российской Федерации	1 319 219	1 231 596
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	304 847	340 720
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	485 958	498 585
10	некредитных финансовых организаций	1 485 254	1 618 148
12	Итого	4 040 148	4 161 898

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 марта 2022 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 886		1 886		1 886
9	Прочее	34	45 111	45 145	45 111	34
10	Итого	1 921	45 111	47 032	45 111	1 921

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	4		4		4
9	Прочее	402	45 111	45 513	45 111	402
10	Итого	406	45 111	45 517	45 111	406

В прочую дебиторскую задолженность включается задолженность по аренде помещений и транспортных средств. Информация об оценочной стоимости прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 марта 2022 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее		45 111	45 111	45 111	
10	Итого		45 111	45 111	45 111	

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее		45 111	45 111	45 111	
10	Итого		45 111	45 111	45 111	

ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	402		402		402
10	Итого	402		402		402

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 марта 2022 года

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 886		1 886		1 886
9	Прочее	34		34		34
10	Итого	1 921		1 921		1 921

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	4		4		4
10	Итого	4		4		4

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:		52								52
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		112								112
3	накопленная амортизация		(60)								(60)
10	Амортизация		(6)								(6)
21	Балансовая стоимость на 31.03.2021 г., в том числе:		47								47
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		112								112
23	накопленная амортизация		(65)								(65)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:		30								30
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		112								112
27	накопленная амортизация		(82)								(82)
34	Амортизация		(6)								(6)
45	Балансовая стоимость на 31.03.2022 г., в том числе:		24								24
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		112								112
47	накопленная амортизация		(88)								(88)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансов ая	Резерв под обесцене	Балансов ая стоимость	Полная балансов ая	Резерв под обесцене	Балансов ая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2		2	2		2
2	Расчеты с персоналом	66		66	46		46
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	32		32	32		32
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	534		534	448		448
5	Итого	634		634	529		529

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансов ая	Резерв под обесцене	Балансов ая стоимость	Полная балансов ая	Резерв под обесцене	Балансов ая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2		2	2		2
2	Расчеты с персоналом	66		66	46		46
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	32		32	32		32
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	534		534	448		448
5	Итого	634		634	529		529

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 439 911	3 433 612
2	Пенсионные взносы	17 073	7 040
3	Пенсионные выплаты	(32 527)	(25 451)
11	Прочее		(666)
12	Итоговое увеличение обязательств	(15 453)	(19 077)
13	Обязательства на конец отчетного периода	3 424 456	3 414 535

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1.8 процент, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.03.2022 составил бы 223 602 тыс. рублей.

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

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

Таблица 27.1

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	33 685	36 998
3	Пенсионные выплаты	(810)	(829)
13	Итоговое увеличение обязательств	(810)	(829)
14	Обязательства на конец отчетного периода	32 874	36 169

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного **обеспечения**, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 32 874 тыс. руб., дооценка **обязательств** не производилась.

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

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

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	423 684	432 990
2	Пенсионные взносы	3 578	4 264
3	Пенсионные выплаты	(6 516)	(7 008)
13	Итоговое увеличение обязательств	(2 938)	(2 744)
14	Обязательства на конец отчетного периода	420 746	430 246

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства по указанным договорам составили 420 746 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 30.1
тыс.руб

Ном ер	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость, на 01.01.2022г.			5 785	5 785
2	Создание резервов			2 564	2 564
3	Использование резервов			(117)	(117)
4	Балансовая стоимость, на 31.03.2022г.			8 232	8 232

Фонд налоговых резервов не создавал. Резервы были созданы на отпуску .

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	524	
2	Налог на добавленную стоимость, полученный	4	4
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	423	356
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты с прочими кредиторами	902	902
6	Прочее	283	3 892
7	Итого	2 136	5 156

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Акционерный капитал, на 01.01.2021 г.				150 000
2	Акционерный капитал, на 31.03.2021 г.				150 000
3	Акционерный капитал, на 01.01.2022 г.				150 000
4	Акционерный капитал, на 31.03.2022 г.				150 000

Примечание 33. Управление капиталом

Примечание 33. Управление капиталом 33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей. 33.3. По состоянию на: 31.12.2021 величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет (тысяч рублей): 223623,0 тыс.руб По состоянию на: 31.03.2022 величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет 218 542,0 (тысяч рублей): 33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств. нет

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

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	6 108	6 451
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	10 965	589
3	Итого	17 073	7 040

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров АО "НПФ "Гефест" Протокол от 31.08.2015г. и размещенных на сайте <http://npfgefest.ru/info/docs/>.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 578	4 264
2	Итого	3 578	4 264

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая, Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная", Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц", Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо", Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо», Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо", Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо",

34.2.2. Следующие пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод: Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо», Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо", Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.3. Пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод: Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая, Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная", Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц", Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо", Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо», Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо", Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо"

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

Таблица 34.4

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 571	1 684
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 007	2 580
3	Итого	3 578	4 264

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

Таблица 34.7

Номер строк	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	АО "ОМК-Сервис"	2	2
5	Итого	2	2

В 1 квартале 2022 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 0 тысяч рублей взносов (1 квартал 2021 года: 1 договор, 0 тысяч рублей).

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
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	452	382
2	Срочные пенсионные выплаты	2 720	2 041
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	11 490	12 273
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	4 125	2 270
5	Единовременная выплата пенсии	13 740	8 485
6	Итого	32 527	25 451

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 1 квартал 2022г составляет 1917,57 руб В 1 кв.2022г средний размер пенсии составляет 1735,77 руб.

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	810	829
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 516	7 008
3	Итого	7 326	7 837

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 1 квартале 2022 года составлял 983,72 рублей (в 1 квартале 2021 года составлял 975,17 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	810	829
3	Итого	810	829

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

Таблица 35.4
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	6 235	5 965
2	Выкупные суммы	281	1 043
3	Итого	6 516	7 008

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(810)	(829)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(2 938)	(2 744)
3	Итого	(3 749)	(3 573)

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

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

Таблица 38.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	4 243	4 284
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(4132)	(4 152)
3	Итого	111	132

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

Таблица 38.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	4 243	4 284
6	Итого	4 243	4 284

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

Таблица 38.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	4 132	4 152
6	Итого	4 133	4 152

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 39.1
тыс.руб

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	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	507 698	(671 073)		(163 375)
4	Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	507 698	(671 073)		(163 375)
10	Итого	507 698	(671 073)		(163 375)

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 1 квартал 2021 г.

Таблица 39.1
тыс.руб

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	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	181	(69 148)		(68 967)
4	Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	181	(69 148)		(68 967)
10	Итого	181	(69 148)		(68 967)

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	72 747	65 724
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	68 680	64 099
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 068	1 625
16	Итого	72 747	65 724

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

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

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	1 645	
7	Итого	1 645	

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	18 527	19 667
3	Амортизация основных средств	6	6
5	Вознаграждение управляющей компании	283	292
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 340	1 365
7	Расходы по аренде	802	957
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	23	30
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 711	1 449
10	Расходы по страхованию	148	150
11	Реклама и маркетинг		3
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1	1
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки		69
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств		1 107
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	82	86
20	Неустойки, штрафы, пени	10	
21	Прочее	2 820	903
22	Итого	25 753	26 086

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	1	3
9	Итого	1	3

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда краткосрочная

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

Таблица 46.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	755	786
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	755	786
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(755)	(786)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(755)	(786)

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	200	432
3	Итого, в том числе:	200	432
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	200	432

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к **большей** части прибыли составляет %: 15

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

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(114647)	(28 529)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: ____%; 20__ год: ____%)	(22 929)	(5 706)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	200	432

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим **расходом** по налогу на **прибыль** 20%

Примечание 51. Управление рисками

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

Таблица 51.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 424 456	3 439 911
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства		0,4
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,3	0,3

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

Таблица 51.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	64 284	65 502
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	39 581	39 103
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	41 366	40 510
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	26 054	28 820
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	70 463	69 404
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	3 105	3 260
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	29	26
8	Женщины в возрасте до 39 лет	13 216	13 889
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	17 517	18 016
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	26 009	25 464
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	32 968	34 339
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	56 280	55 524
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	4 808	4 814
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	110	107
15	Итого обязательства по мужчинам	244 883	246 624
16	Итого обязательства по женщинам	150 907	152 153
17	Итого обязательства	395 790	398 777

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию, на 31.03.2022 г.

Таблица 51.4
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.03.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 079 330	1 100 113
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	450 461	457 198
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	415 388	407 177
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	66 927	56 017
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	47 521	43 991
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	1 202	1 387
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	172	186
8	Женщины в возрасте до 39 лет	272 693	282 953
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	289 561	297 467
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	373 652	374 880
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	333 164	338 621
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	89 487	75 098
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	4 321	4 244
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	576	578
15	Итого обязательства по мужчинам	2 061 001	2 066 069
16	Итого обязательства по женщинам	1 363 455	1 373 841
17	Итого обязательства	3 424 456	3 439 911

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.03.2022 г.
Таблица 51.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	163 787	-	-	-	29
3	расчетные счета	184	-	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	163 603	-	-	-	29
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	3 595 278	-	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	3 595 278	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 319 219	-	-	-	-
13	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	304 847	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	485 958	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 485 254	-	-	-	-
37	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	1 921	-	-	-	-
38	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
43	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	1 921	-	-	-	-

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.12.2021 г.
Таблица 51.5
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	27 143				960
3	расчетные счета	171	-	-	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	26 972	-	-	-	960
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000	-	-	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	3 688 953	96	-	-	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	3 688 953	96	-	-	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 231 596		-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	340 624	96	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	498 585	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 618 148	-	-	-	-
37	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	406	-	-	-	-
38	долговые ценные бумаги	402	-	-	-	-
43	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	4	-	-	-	-

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.03.2022 г.

Таблица 51.11
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	163 816			163 816
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:	4 040 148			4 040 148
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 921			1 921
5	Прочие активы	634			634
6	Итого активов	4 206 519			4 206 519
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 424 456			3 424 456
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	32 874			32 874
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	420 746			420 746
10	Прочие обязательства	2 136			2 136
11	Итого обязательств	3 880 213			3 880 213
12	Чистая балансовая позиция	326 307			326 307

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.11

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	28 104			28 104
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 161 898			4 161 898
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	406			406
5	Прочие активы	529			529
6	Итого активов	4 340 936			4 340 936
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 439 911			3 439 911
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	33 685			33 685
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	423 684			423 684
10	Прочие обязательства	5 155			5 155
11	Итого обязательств	3 902 435			3 902 435
12	Чистая балансовая позиция	438 501			438 501

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2022 г.

Таблица 51.13
тыс.руб

Номер	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	163 816			163 816
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:	140 826	545 570	3 353 753	4 040 148
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 921			1 921
5	Прочие активы	634			634
6	Итого активов	307 197	545 570	3 353 753	4 206 519
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	31 896	114 640	3 277 920	3 424 456
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	280	828	31 766	32 874
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	9 144	25 999	385 603	420 746
10	Прочие обязательства	2 136			2 136
11	Итого обязательств	43 456	141 468	3 695 289	3 880 213
12	Разрыв ликвидности	263 741	404 102	(341 536)	326 307

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.13
тыс.руб

Номер	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	28 104			28 104
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000			150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	12 086	440 923	3 708 889	4 161 898
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	406			406
12	Прочие активы	529			529
13	Итого активов	191 124	440 923	3 708 889	4 340 936
Раздел II. Обязательства					
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	58 110	49 272	3 332 528	3 439 911
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	797	2 390	30 498	33 685
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8 340	25 021	390 323	423 684
23	Прочие обязательства	5 156			5 156
24	Итого обязательств	72 403	76 683	3 753 349	3 902 435
25	Разрыв ликвидности	118 721	364 240	(44 460)	438 500

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на
Таблица 51.14
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	163 816				163 816
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:	4 040 148				4 040 148
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 921				1 921
5	Прочие активы	634				634
6	Итого активов	4 206 519				4 206 519
Раздел II. Обязательства						
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 424 456				3 424 456
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	32 874				32 874
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	420 746				420 746
10	Прочие обязательства	2 136				2 136
11	Итого обязательств	3 880 213				3 880 213
12	Чистая балансовая позиция	326 307				326 307

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на
Таблица 51.14
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	28 104				28 104
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000				150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 161 898				4 161 898
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	4 161 898				4 161 898
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	406				406
6	Прочие активы	529				529
7	Итого активов	4 340 936				4 340 936
Раздел II. Обязательства						
8	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 439 911				3 439 911
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	33 685				33 685
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	423 684				423 684
11	Прочие обязательства	5 156				5 156
12	Итого обязательств	3 902 435				3 902 435
13	Чистая балансовая позиция	438 500				438 500

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.03.2022 г.
Таблица 55.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 687 628	352 520		4 040 148
2	финансовые активы, в том числе:	3 687 628	352 520		4 040 148
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе	3 687 628	352 520		4 040 148
4	прибыли или убытка. в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: предназначенные для торговли, в долевыми ценными бумагами кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 687 628	352 520		4 040 148
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	109 850			109 850
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	335 021			335 021
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 319 219			1 319 219
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	271 931	32 916		304 847
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	347 411	138 547		485 958
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 304 196	181 057		1 485 254

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.
Таблица 55.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 942 805	219 093		4 161 898
2	финансовые активы, в том числе:	3 942 805	219 093		4 161 898
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе	3 942 805	219 093		4 161 898
4	прибыли или убытка, в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: предназначенные для торговли. в	3 942 805	219 093		4 161 898
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	123 792			123 792
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	349 057			349 057
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 231 596			1 231 596
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	315 237	25 483		340 720
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	442 816	55 769		498 585
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 480 307	137 841		1 618 148

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.03.2022 г.

Таблица 55.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	352 520				
2	финансовые активы, в том числе: оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: предназначенные для торговли, в том числе:	352 520				
3		352 520				
4		352 520				
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	32 916	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	138 547	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	181 057	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2021 г.

Таблица 55.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	219 093				
2	финансовые активы, в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: предназначенные для торговли, в том числе:	219 093				
3		219 093				
4		219 093				
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	25 483	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	55 769	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	137 841	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2022 года

Таблица 57.1
Тыс.руб

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
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					795			795
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод							251 743	251 743
19	Резервы - оценочные обязательства					435			435

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 57.1
Тыс.руб

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
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					806			806
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	39						253 560	253 599
19	Резервы - оценочные обязательства					1 740			1 740

