

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 полугодие 2021 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 строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
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	33 517	53 320
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	9 823	9 101
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	34	43 340	62 421
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	(41 689)	(48 809)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(15 787)	(12 888)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(57 476)	(61 697)
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	8 221	(4 185)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	5 964	3 787
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

9	Аквизиционные расходы	37	0	0
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	0	0
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	304	279
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		353	606
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	130 306	144 121
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	(81 072)	(2 498)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	0	0
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		0	0
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	10 909	1 514
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной		60 143	143 136
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной		60 496	143 742
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(42 709)	(36 287)
22	Процентные расходы	45	0	0
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0	0
23	Прочие доходы	46	315	0
24	Прочие расходы	46	(30)	(37)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(42 424)	(36 324)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		18 072	107 419
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(801)	(699)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(801)	(699)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	0	0
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	0	0
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 271	106 719
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0

33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
34	в результате выбытия		0	0
35	в результате переоценки	18	0	0
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	0	0
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	0	0
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		0	0
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том	40	0	0
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		0	0
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	0	0
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		0	0
46	обесценение		0	0
47	выбытие		0	0
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		0	0
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	0	0
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	0	0
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		0	0
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		17 271	106 719

Президент
(должность руководителя)

27 июля 2021 г.



(подпись)

Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)

**Отчетность некредитной финансовой
организации**

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

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

на 30 июня 2021 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 строки	Наименование показателя	Пояснения	На 30.06.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	12 518	12 592
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	150 314	150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	4 199 980	4 207 809
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	0	0
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	0	0
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	0	0
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	0	0
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	0	0
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	1 106	46
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	0	0
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	0	0
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	0	0
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
12	Инвестиционное имущество	16	0	0
13	Нематериальные активы	17	0	0
14	Основные средства	18	41	52
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	0	0
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 575	794
17	Отложенные налоговые активы	47	1 802	1 802

18	Прочие активы	20	1 010	1 436
19	Итого активов		4 368 346	4 374 531
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	0	0
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	0	0
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	0	0
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	0	0
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	3 425 391	3 433 612
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	35 340	36 998
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	428 684	432 990
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	0	0
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	1 717	917
30	Отложенные налоговые обязательства	47	1 171	1 171
31	Резервы – оценочные обязательства	30	7 403	4 138
32	Прочие обязательства	31	1 532	14 868
33	Итого обязательства		3 901 238	3 924 694
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	45 000	45 000
36	Резервный капитал	32	4 808	4 276
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	0	0
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0	0
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
42	Прочие резервы		12 849	12 849
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		254 451	237 712
44	Итого капитал		467 108	449 837
45	Итого капитал и обязательства		4 368 346	4 374 531

Президент
(должность руководителя)

27 июля 2021 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 2 квартал 2021 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 строки	Наименование показателя	Примечания	За 2 квартал	За 2 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	26 477	29 469
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	5 559	5 124
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	34	32 036	34 593
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	(16 237)	(10 155)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(7 950)	(6 145)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(24 187)	(16 300)
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	(10 857)	(21 234)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	2 391	1 021
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	0	0

10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	0	0
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	172	157
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(445)	(1 763)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	64 800	72 097
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	(12 105)	144 956
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	0	0
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	0	0
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		0	0
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	10 256	1 428
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной		62 951	218 482
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной		62 506	216 718
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(16 551)	(19 841)
22	Процентные расходы	45	0	0
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		0	0
23	Прочие доходы	46	311	0
24	Прочие расходы	46	(16)	(12)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(16 256)	(19 852)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		46 251	196 866
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(369)	(699)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(369)	(699)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	0	0
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	0	0
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		45 882	196 167
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 полугодие 2021 г.**

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

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

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)

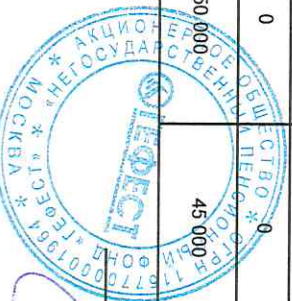
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	12	13	14
1	Остаток на 01.01.2020 г.		150 000	25 000	3 771	12 849	220 811	412 431
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		150 000	25 000	3 771	12 849	220 811	412 431
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	106 719	106 719
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		0	15 000	0	0	0	15 000
14	Остаток на 30.06.2020 г.		150 000	40 000	3 771	12 849	327 530	534 150
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		150 000	45 000	4 276	12 849	237 712	449 837
17	Остаток на 31.12.2020 г. пересмотренный		150 000	45 000	4 276	12 849	237 712	449 837
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	0	0	0	0	17 271	17 271
26	Прочие движения резервов	32	0	0	532	0	(532)	0
27	Остаток на 30.06.2021 г. в том числе:		150 000	45 000	4 808	12 849	254 451	467 108

Президент
(должность руководителя)

27 июля 2021 г.

(подпись)

Масюк Ирина Борисовна
(инициалы, фамилия)



(Handwritten signature in blue ink)

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 полугодие 2021 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.)

Но мер	Наименование показателя	Примечани я	За 1 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		33 513	53 320
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		10 127	9 380
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(29 410)	(24 390)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(1 658)	(1 637)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(14 129)	(11 251)
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		0	0
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		0	(24)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		10 300	5 912
8.2	Уплаченные проценты		0	0
8.3	Полученные проценты		236 378	225 778
9	Оплата аквизиционных расходов		0	0
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(23 599)	(20 078)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(13 791)	(26 358)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(2 528)	(2 639)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 547)	(10 298)
14	Уплаченный налог на прибыль		(781)	0
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5 208)	(23 669)
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		186 668	174 046

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18	0	0
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	0	0
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	0	0
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	0	0
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	0	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	0	0
23	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	12, 13, 14	0	0
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	12, 13, 14	0	0
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	0	0
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	(543 689)	(325 592)
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	0	0
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	0	0
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		356 947	73 294
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(186 742)	(252 298)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	0	0
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	0	0
37.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	46.1	0	0
38	Поступления от выпуска акций	32	0	0
39	Поступления от продажи собственных акций	32	0	0
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	0	0
41	Выплаченные дивиденды		0	0
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		0	16 961
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	16 961
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(74)	(61 291)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	12 592	74 435
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	12 518	13 144

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 строки	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
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.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Акционерное общество «ОМК-Сервис»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 2
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строк	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Осуществляя свою деятельность на территории России, Фонд подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, присущим рынкам развивающихся стран. Позитивное влияние на российскую экономику оказывает консервативная макроэкономическая политика, низкий уровень госдолга и достаточно высокий уровень гибкости денежно-кредитной политики. Негативный влияние оказывают развитие пандемии COVID-19, возможное усиление санкций, а также высокая зависимость экономики от сырьевых доходов. 04 июня 2021 Международное рейтинговое агентство Moody's подтвердило суверенный рейтинг России на инвестиционном уровне "Баа3" со стабильным прогнозом. 16 февраля 2021 года Международное агентство S&P подтвердило суверенный кредитный рейтинг России на уровне "BBB-" со «стабильным» прогнозом. 06 февраля 2021 года Международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента (РДЭ) Российской Федерации в иностранной и национальной валютах на уровне "BBB" со стабильным прогнозом. Во 2 квартале 2021 г. рынки развитых стран преимущественно росли на фоне снятия антикоронавирусных ограничений и быстрого восстановления экономической активности. Мировые цены на нефть достигли максимальных уровней за несколько лет в связи с восстановлением мировой экономики и повышением спроса на энергоресурсы. На фоне повышения Банком России ключевой ставки до 5,5% годовых и сохранения ожиданий ужесточения денежно-кредитной политики наблюдается рост доходностей ОФЗ со сроками до погашения от 1 года до 5 лет. Индекс МосБиржи 14 июня 2021 обновил исторический максимум и за 1 полугодие 2021 г. прибавил 16,81%, Индекс РТС вырос на 19,19%. Вышеназванная экономическая конъюнктура оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Совокупность 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 2023 года. Банк России и Минфин в 2020 году предложили гражданам самостоятельно копить на пенсию - индивидуальный инвестиционный счет третьего типа (ИИС-3). 15 декабря 2021 года Минфин планирует внести на рассмотрение в Правительство РФ законопроект о новой добровольной накопительной пенсионной системе, предусматривающей возможность формирования гражданами за счет личных взносов дополнительных источников финансирования пенсионного дохода в системе НПО при стимулирующей поддержке государства. Планируемая пенсионная реформа может оказать существенное влияние на деятельности Фонда. В рамках системы НПО Фонд оказывает услуги негосударственного пенсионного обеспечения для группы ОМК. 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.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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	Существенного влияния на информацию на начала предшествующего отчетного периода не оказывает

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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 наиболее 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, в основном, обязательств по договорам об ОПС и НПО, заключаемым 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 приводить 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. Нижне 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 обязательного пенсионного 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 расчетных 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 включающей затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевого инструмента, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевого инструмента. 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 включают 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 уплате 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 финансовые активы, текущую цену предложения на финансовых обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно 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 финансовых обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно 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. Методики оценки применяются 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 методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на нарастающие проценты.
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 рубля	Фонд не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Указывается конкретный 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
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетов, начиная с 2021 года. В настоящее время Фонд оценивает возможное влияние данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С 01 января 2019 г. вступает в силу для обязательного применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и Положение Банка России от 22 марта 2018 №635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учёта договоров аренды некредитными финансовыми организациями", что приведёт к существенным изменениям в бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При отражении денежных средств и их эквивалентов Фонд руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных 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 Фондом классифицируются 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. Состав денежных средств и их эквивалентов приведен в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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.
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	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 «Долевые ценные бумаги, 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 переклассифицированы 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 долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация 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
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	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, определяемых 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 или убытка	Финансовые обязательства при первоначальном признании и в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости с отнесением 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» 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 бумаг	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 актив и погасить обязательство 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			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий:- договоры страхования;-инвестиционные договоры с НВПДВ.Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПФ Фонд 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 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 существенной.

27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров 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 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 основных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью дополнительных вознаграждений, в частности, включают в себя требование 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 вкладчиком 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 пенсионного риска по договорам НПО фонда объединяет договоры НПФ 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 группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующих договоров НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схеме.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.

30	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 выплаченные компании 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. Причем 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 кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	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 НПФ. 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 (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или учитываются в составе кредиторской задолженности по кредиту счета 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются 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 предполагаются 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 и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотносить с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. Расходы на рекламу деятельности, 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 негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным договорам с НВПДВ признается в составе прибылей и убытков.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционного имущества в Фонде нет
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционного имущества в Фонде нет
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционного имущества в Фонде нет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			

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 НППФ». 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 (изготовление) и приобретение основных средств». Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, 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 обеспечить получение информации по видам затрат.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	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	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий 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, может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Деловая 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 стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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 относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; тестирование 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 отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Порядок признания расходов по выплате вознаграждения работников определен требованиями Положения №489-П "ОСБУ вознаграждений работников 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 негосударственным пенсионным фондом	Фонд не реализует Пенсионные планы
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Фонд не реализует Пенсионные планы
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	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 условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». Не относятся к резервам, создаваемым в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций и Международным стандартом 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 работникам»), 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 обременительных), некоторых сумм, учитываемых как резервы и относящихся к выручке (МСФО (IAS) 18 «Выручка»). Признание резервов-оценочных обязательств, условных обязательств и условных 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. Условные обязательства - Учитываются за балансом Условные активы – не учитываются. При применении критериев признания резервов-оценочных обязательств необходимо руководствоваться следующим: при определении прошлого события, приводящего к возникновению обязательства при определении прошлого события приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства в результате либо урегулирования обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Фонд создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». 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 в бухгалтерской записи: дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах по символу 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 вознаграждений управляющей компании», 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» или № 61502 «Резервы - оценочные обязательства по выплате вознаграждений», или 61503 «Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям», или 3 61504 «Резервы - оценочные обязательства по судебным искам». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Если по результатам пересмотра необходимо скорректировать ранее признанный резерв - оценочное обязательство, то формируются следующие бухгалтерские записи:- при увеличении резерва (в том числе в результате дисконтирования) дебет счета № 71802 «расходы, связанные с обеспечением деятельности» (в отчете о финансовых результатах)
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	У Фонда отсутствуют обязательства по финансовой аренде.

53.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд учитывает договор аренды, как краткосрочная аренда. Использует полные требования к оценке МСФО 16
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной кредиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования несущественен.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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 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 счетах 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 изменений налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в фонде нет.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	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 выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения 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. Фонд не признает в составе обязательств на конец отчетного года дивиденды. Дивиденды отражаются в составе обязательств на дату принятия решения об их выплате акционерам Фонда и отражаются через изменения нераспределенной прибыли Отчета об изменениях капитала

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

(тыс. руб.)

п.п.	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	545	293
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 513	7 457
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	10 460	4 842
7	Итого	12 518	12 592

5.1.2. В составе денежных средств и их эквивалентов нет остатков денежных средств, использование которых ограничено. 0 5.1.3. По состоянию на 30.06.2021 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в год: 12518237,12 кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2020 12592000,37 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.)

п.п.	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	282	51
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	45	2 698
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 333	922
7	Итого	2 660	3 671

ОПС: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

(тыс. руб.)

п.п.	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	124	0
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 407	505
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	8 125	3 918
7	Итого	9 656	4 424

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

(тыс. руб.)

п.п.	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	139	242
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	60	4 254
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2	2
7	Итого	202	4 497

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

Таблица 5.2

(тыс. руб.)

п.п.	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	12 518	12 592
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	12 518	12 592

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 30 июня 2021 года

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 314	0	150 314	0	150 314
7	Итого	150 314	0	150 314	0	150 314

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2020 года

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000	0	150 000	0	150 000
7	Итого	150 000	0	150 000	0	150 000

6.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 150000 тыс.руб кредитных организациях и банках-нерезидентах 30.06.2021 года: 150573 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 (30.06.2021 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 31.12.2020 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 31.12.2020 года:). 6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 июня 2021 года

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 314	0	150 314	0	150 314
7	Итого	150 314	0	150 314	0	150 314

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2020 года

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под	Балансовая
1	2	3	4	5	6	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	150 000	0	150 000	0	150 000
7	Итого	150 000	0	150 000	0	150 000

6.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 150000 тыс.руб кредитных организациях и банках-нерезидентах 31.03.2021 года: 150224 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 (31.03.2021 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 31.12.2020 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 31.12.2020 года:). 6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

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 30.06.2021		На 31.12.2020	
		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	5,1-9,25	2021-2030	4,28-9,25	2021-2033
2	Депозиты, в том числе:	5,1-5,1	2021-2021	4,25-4,25	2021-2021

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 строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 199 980	4 207 809
8	Итого	4 199 980	4 207 809

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

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	508 166	520 018
8	Итого	508 166	520 018

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

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 613 208	3 614 404
8	Итого	3 613 208	3 614 404

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

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	78 606	73 387
8	Итого	78 606	73 387

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	456 410	304 986
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	118 825	97 119
3	некредитных финансовых организаций	337 585	207 867
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 743 570	3 902 823

6	Правительства Российской Федерации	1 672 548	1 618 393
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	412 313	426 650
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	225 873	300 813
10	некредитных финансовых организаций	1 432 836	1 556 968
12	Итого	4 199 980	4 207 809

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2021 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	652	0	652	0	652
9	Прочее	454	45 111	45 565	45 111	454
10	Итого	1 106	45 111	46 217	45 111	1 106

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	46	0	46	0	46
9	Прочее	0	45 111	45 111	45 111	0
10	Итого	46	45 111	45 157	45 111	46

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 30 июня 2021 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	0	45 111	45 111	45 111	0
10	Итого	0	45 111	45 111	45 111	0

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1	0	1	0	1
9	Прочее	0	45 111	45 111	45 111	0
10	Итого	1	45 111	45 112	45 111	1

ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2021 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	652	0	652	0	652
9	Прочее	303	0	303	0	303
10	Итого	955	0	955	0	955

ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2020 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	45	0	45	0	45
10	Итого	45	0	45	0	45

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2021 года

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	151	0	151	0	151
10	Итого	151	0	151	0	151

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1
(тыс. руб.)

номер строка	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка), на 01 января 2020 года	0	0	0	2 397	2 397
2	Накопленная амортизация	0	0	0	(2 397)	(2 397)
14	Стоимость (или оценка), на 30 июня 2020 года	0	0	0	2 397	2 397
15	Накопленная амортизация	0	0	0	(2 397)	(2 397)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01 января 2021 года	0	0	0	2 397	2 397
15.2	Накопленная амортизация	0	0	0	(2 397)	(2 397)
27	Стоимость (или оценка), на 30 июня 2021 года	0	0	0	2 397	2 397
28	Накопленная амортизация	0	0	0	(2 397)	(2 397)

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020г.	0	112	0	0	0	112
2	Накопленная амортизация	0	(37)	0	0	0	(37)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020г.	0	75	0	0	0	75
9	Амортизационные отчисления	0	(11)	0	0	0	(11)
14	Балансовая стоимость, на 30.06.2020г.	0	63	0	0	0	63
15	Стоимость (или оценка), на 30.06.2020г.	0	112	0	0	0	112
16	Накопленная амортизация	0	(48)	0	0	0	(48)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021г.	0	112	0	0	0	112
16.2	Накопленная амортизация	0	(60)	0	0	0	(60)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021г.	0	52	0	0	0	52
23	Амортизационные отчисления	0	(11)	0	0	0	(11)
28	Балансовая стоимость, на 30.06.2021г.	0	41	0	0	0	41
29	Стоимость (или оценка), на 30.06.2021г.	0	112	0	0	0	112
30	Накопленная амортизация	0	(71)	0	0	0	(71)
31	Балансовая стоимость, на 30.06.2021г.	0	41	0	0	0	41

18.1.1. Незавершенного строительства у Фонда нет.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	3
2	Расчеты по социальному страхованию	0	514
3	Расчеты с персоналом	57	17
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	36	26
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	917	876
6	Итого	1 010	1 436

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	3
2	Расчеты по социальному страхованию	0	514
3	Расчеты с персоналом	57	17
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	36	26
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	917	876
6	Итого	1 010	1 436

Примечание 21. Резервы под обесценение

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 21.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам с ценными бумагами и брокерским	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение, на 31.12.2020 г.	0	0	0	0	0	45 111	45 111
2	Резерв под обесценение, на 30.06.2021 г.	0	0	0	0	0	45 111	45 111

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 21.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам с ценными бумагами и брокерским	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение, на 31.12.2019 г.	0	0	0	0	0	45 111	45 111
2	Резерв под обесценение, на 30.06.2020 г.	0	0	0	0	0	45 111	45 111

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

(тыс. руб.)

п.п.	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 433 612	3 275 529
2	Пенсионные взносы	33 517	53 320
3	Пенсионные выплаты	(41 689)	(48 809)
11	Прочее	(49)	(327)
12	Итоговое увеличение обязательств	(8 221)	4 185
13	Обязательства на конец отчетного периода	3 425 391	3 279 713

В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1,75 процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 30 июня 2021 года составил бы 38 899 256,83 рублей (на 30 июня 2020 года составил бы 0 руб.). Полученная сумма в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, меньше балансовой величины сформированных пенсионных накоплений. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных накоплений не требуется. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: Ставка дисконтирования 7,2% Ставка ожидаемой инвестиционной доходности 5,36% Расторжения (на этапе накопления) От 1,92% до 0,09% в зависимости от страхового стажа Средний возраст выхода на пенсию Мужчины: 60 лет Женщины: 55 лет Таблица смертности построена на основе таблицы смертности Российской Федерации за 2019 год, скорректированная на смертность по статистике Фонда, и включает ожидаемые будущие улучшения: 30% для участников на этапе накопления и 10% для участников на этапе выплат Ожидаемая продолжительность жизни в пенсионном возрасте Мужчины: 22 года Женщины: 30 лет Расходы по обслуживанию договора об ОПС 472 руб.

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	36 998	39 734
3	Пенсионные выплаты	(1 658)	(1 637)
12.1	Прочее	0	280
13	Итоговое увеличение обязательств	(1 658)	(1 357)
14	Обязательства на конец отчетного периода	35 340	38 376

Полученная сумма в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, меньше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по таким договорам. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных резервов не требуется. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие предположения: Ставка дисконтирования - 6,35% Ставка индексации - 0,0% Расторжения (на этапе накопления) - 0,75% Расторжения (на этапе выплаты пенсии) - 0,75% Средний возраст выхода на пенсию Мужчины: 59 лет Женщины: 55 лет Таблица смертности для оценки обязательств НПФ по НПО, рекомендованная комитетом по статистике Ассоциации профессиональных актуариев Ожидаемая продолжительность жизни в пенсионном возрасте Мужчины: 20 лет Женщины: 27 лет Темп роста расходов - 4,00% Расходы по обслуживанию договора по НПО - 196 руб.

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.)

п п	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021 г.	За 1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	432 990	411 366
2	Пенсионные взносы	9 823	9 101
3	Пенсионные выплаты	(14 129)	(11 251)
12.1	Прочее	0	(280)
13	Итоговое увеличение обязательств	(4 306)	(2 430)
14	Обязательства на конец отчетного периода	428 684	408 936

Полученная сумма в результате проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, меньше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по таким договорам. Проверка адекватности сформированных обязательств пройдена, корректировка сумм пенсионных резервов не требуется. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие предположения: Ставка дисконтирования - 6,35%, Ставка индексации - 0,00% Расторжения (на этапе накопления) - 0,75% Расторжения (на этапе выплаты пенсии) - 0,75% Средний возраст выхода на пенсию Мужчины: 59 лет Женщины: 55 лет Таблица смертности для оценки обязательств НПФ по НПО, рекомендованная комитетом по статистике Ассоциации профессиональных актуариев Ожидаемая продолжительность жизни в пенсионном возрасте Мужчины: 20 лет Женщины: 27 лет Темп роста расходов - 4,00%

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 30.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость, на 01 января 2021 года	0	0	4 138	4 138
2	Создание резервов	0	1 107	2 982	4 089
3	Использование резервов	0	0	(824)	(824)
4	Балансовая стоимость, на 30 июня 2021 года	0	1 107	6 296	7 403

30.1.1. Фонд налоговых резервов не создавал. Резерв создан на отпуска и резервы по судебным искам

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	513	0
2	Налог на добавленную стоимость, полученный	8	0
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	449	511
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	269	0
5	Расчеты с прочими кредиторами	0	853
6	Прочее	293	13 504
7	Итого	1 532	14 868

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Акционерный капитал, на 01.01.2020г.	150 000 000,00	0	0	150 000
2	Акционерный капитал, на 30.06.2020г.	150 000 000,00	0	0	150 000
3	Акционерный капитал, на 01.01.2021г.	150 000 000,00	0	0	150 000
4	Акционерный капитал, на 30.06.2021г.	150 000 000,00	0	0	150 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.06.2021 составляет 150 000 тыс.руб

Акционерный капитал (количество акций в обращении)

Таблица 32.1

Номер строк	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении
1	2	3
1	Количество акций в обращении, на 01.01.2020г.	150 000 000,00
2	Количество акций в обращении, на 30.06.2020г.	150 000 000,00
3	Количество акций в обращении, на 01.01.2021г.	150 000 000,00
4	Количество акций в обращении, на 30.06.2021г.	150 000 000,00

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: 31.12.2020 величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет (тысяч рублей): 209 665 По состоянию на: 30.06.2021 величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет 217 684 (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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	32 929	41 897
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	588	11 423
3	Итого	33 517	53 320

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	26 477	29 469
2	Итого	26 477	29 469

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	9 823	9 101
2	Итого	9 823	9 101

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 559	5 124
2	Итого	5 559	5 124

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" 34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: по всем (указать названия схем) негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии: 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 34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров АО "НПФ "Гефест" от 31.08.2015 года и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.03.2019 года.

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

Таблица 34.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	4 251	4 382
2	Взносы, полученные от юридических лиц	5 572	4 719
3	Итого	9 823	9 101

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

Таблица 34.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 567	2 576
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 992	2 548
3	Итого	5 559	5 124

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	30101	30285
2	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:	20	241
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	18	120
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов	2	121
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	197	314
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	71	152
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	16	100
8	в связи со смертью застрахованного лица	110	62
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	29924	30212
11	Количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений	4	1
12	застрахованные лица, получающие накопительную пенсию	150	131
13	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений	120	104

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	3480	3621
2	с физическими лицами	3451	3592
3	с юридическими лицами	29	29
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	6036	6246
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	1810	1847
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	30	1
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	28	1

Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на __210__ по сравнению с 2020 годом не только за счет участников по заключенным в 2021 году договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является АО "Выксунский металлургический завод". Так, за 2 квартал 2021 года пенсионные взносы составили 1474100 рублей или 26,52 процента (процентов) от общей суммы взносов (за 2 квартал 2020 года: 1508500 рублей или 29,44 процента (процентов) от общей суммы взносов).

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
4	АО " ОМК-Сервис"	2	2
5	Итого	2	2

В 2 квартале 2021 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 0 тысяч рублей взносов (2 квартал 2020 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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	778	622
2	Срочные пенсионные выплаты	4 234	2 669
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	12 278	24 402
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	4 957	3 267
5	Единовременная выплата пенсии	19 442	17 849
6	Итого	41 689	48 809

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 2 квартал 2021 года составляет 1 772,85 руб. Во 2 квартале 2020 года средний размер пенсии составлял 1 457,47 руб.

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	396	318
2	Срочные пенсионные выплаты	2 193	1 380
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	5	0
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	2 687	2 096
5	Единовременная выплата пенсии	10 956	6 361
6	Итого	16 237	10 155

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 658	1 637
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 129	11 251
3	Итого	15 787	12 888

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2 квартале 2021 года составлял 975,17 рублей (в 1 квартале 2020 года составлял 902,21 рублей).

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	829	822
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	7 121	5 323
3	Итого	7 950	6 145

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	829	822
3	Итого	829	822

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

Таблица 35.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	12 061	10 665
2	Выкупные суммы	2 068	586
3	Итого	14 129	11 251

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

Таблица 35.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	6 096	5 136
2	Выкупные суммы	1 026	187
3	Итого	7 121	5 323

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	28	115
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	39	74
3	в связи со смертью участника	1	16
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	2	15
5	вследствие выполнения обязательств по договору	36	43

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 658)	(1 357)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(4 306)	(2 430)
3	Итого	(5 964)	(3 787)

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 строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	829	822
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 562	199
3	Итого	2 391	1 021

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 165	17 792
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(10 861)	(17513)
3	Итого	304	279

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 строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 881	6 422
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(6 709)	(6 264)
3	Итого	172	157

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

Таблица 38.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 881	6 422
6	Итого	6 881	6 422

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

Таблица 38.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(10 861)	(17513)
6	Итого	(10 861)	(17513)

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

Таблица 38.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(6 709)	(6 264)
6	Итого	(6 709)	(6 264)

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 полугодие 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 признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	1 470	(82 542)	0	(81 072)
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 470	(82 542)	0	(81 072)
10	Итого	1 470	(82 542)	0	(81 072)

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 полугодие 2020 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 признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(330)	(2168)	0	(2 498)
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(330)	(2168)	0	(2 498)
10	Итого	(330)	(2168)	0	(2 498)

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	130 306	144 121
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	127 050	140 019
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 256	4 102
16	Итого	130 306	144 121

Процентные доходы

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	64 800	72 097
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	63 170	70 176
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 630	1 922
16	Итого	64 800	72 097

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	10 909	1 514
7	Итого	10 909	1 514

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

Таблица 43.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	10 256	1 428
7	Итого	10 256	1 428

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	29 957	24 530
3	Амортизация основных средств	11	11
5	Вознаграждение управляющей компании	582	1 978
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 805	2 652
7	Расходы по аренде	1 912	1 748
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	70	31
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 492	2 221
10	Расходы по страхованию	150	0
11	Реклама и маркетинг	3	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1	2
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	106	0
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	1 107	0
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	173	217
20	Неустойки, штрафы, пени	2	0
21	Прочее	2 338	2 897
22	Итого	42 709	36 287

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	10 290	13 119
3	Амортизация основных средств	6	6
5	Вознаграждение управляющей компании	290	1 683
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 355	1 270
7	Расходы по аренде	955	771
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	40	30
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 043	1 366
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	2	0
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	37	0
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	87	99
21	Прочее	1 447	1 497
22	Итого	16 551	19 841

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 30.06.2021 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 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 553	1 424
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 553	1 424
7	Итого отток денежных средств	1 553	1 424

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	315	0
9	Итого	315	0

Прочие доходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	311	0
9	Итого	311	0

Прочие расходы

Таблица 46.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
4	Прочие расходы	30	37
5	Итого	30	37

Прочие расходы

Таблица 46.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
4	Прочие расходы	16	12
5	Итого	16	12

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 строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	801	699
3	Итого, в том числе:	801	699
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	801	699

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет: 20 процентов

За 1 полугодие 2020 год: 20 процентов

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

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	699
3	Итого, в том числе:	369	699
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	699

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

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2021г.	За 1 полугодие 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	18 072	107 419
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке, 2021 г.%-2020 г.%	3 244	21 223
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	801	699

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

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2021г.	За 2 квартал 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	46 251	196 866
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2021 г.%-2 квартал 2020 г.%	18 392	39 373
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	699

Примечание 50. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 50.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	18 072	107 419

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 50.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	4 368 346	4 374 531
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	3 901 238	3 924 694

Примечание 51. Управление рисками

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

Таблица 51.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 года	На 31.12.2020 года
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 425 391	3 433 612
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,27	0,20
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,30	1,40

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

Таблица 51.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021 года	На 31.12.2020 года
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	72 707	83 052
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	38 200	40 311
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	41 047	32 728
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	32 676	42 654
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	84 985	76 952
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	11 094	9 137
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	1 655	1 187
8	Женщины в возрасте до 39 лет	15 021	18 838
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	19 637	22 308
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	28 866	32 514
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	32 101	30 137
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	64 612	59 072
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	7 624	6 925
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	13 800	14 174
15	Итого обязательства по мужчинам	282 363	286 021
16	Итого обязательства по женщинам	181 661	183 968
17	Итого обязательства	464 024	469 989

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 51.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 151 663	1 289 370
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	452 971	446 690
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	366 751	252 131
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	47 783	49 105
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	33 885	17 522
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	1 330	1 053
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	7	18
8	Женщины в возрасте до 39 лет	305 954	389 942
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	312 741	338 767
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	379 454	371 156
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	315 019	237 110
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	54 359	38 591
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	3 318	2 008
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	157	149
15	Итого обязательства по мужчинам	2 054 390	2 055 889
16	Итого обязательства по женщинам	1 371 002	1 377 723
17	Итого обязательства	3 425 391	3 433 612

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 30 июня 2021 года

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:	0	0	0	0	2 514
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	2 514
3	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	0	0	0	0	454
4	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	0	0	0	0	454

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31 декабря 2020 года

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
5	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	0	0	0	0	2 308
6	денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	2 308

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 30 июня 2021 года

Таблица 51.11
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	12 518	0	0	12 518
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 314	0	0	150 314
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 199 980	0	0	4 199 980
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 106	0	0	1 106
5	Прочие активы	1 010	0	0	1 010
6	Итого активов	4 364 928	0	0	4 364 928
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 425 391	0	0	3 425 391
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	35 340	0	0	35 340
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	428 684	0	0	428 684
10	Прочие обязательства	1 531	0	0	1 531
11	Итого обязательств	3 890 947	0	0	3 890 947
12	Чистая балансовая позиция	473 981	0	0	473 981

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31 декабря 2020 года
Таблица 51.11
(Тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	12 592	0	0	12 592
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000	0	0	150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 207 809	0	0	4 207 809
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	46	0	0	46
5	Прочие активы	1 435	0	0	1 435
6	Итого активов	4 371 883	0	0	4 371 883
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 433 612	0	0	3 433 612
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	36 998	0	0	36 998
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	432 990	0	0	432 990
10	Прочие обязательства	14 868	0	0	14 868
11	Итого обязательств	3 918 468	0	0	3 918 468
12	Чистая балансовая позиция	453 415	0	0	453 415

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30 июня 2021 года

Таблица 51.13
(Тыс. руб.)

Номер строк	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	12 518	0	0	12 518
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 314	0	0	150 314
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	139 295	260 303	3 800 382	4 199 980
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 106	0	0	1 106
5	Прочие активы	1 010	0	0	1 010
6	Итого активов	304 243	260 303	3 800 382	4 364 928
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	15 459	85 843	3 324 089	3 425 391
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	810	2 280	32 250	35 340
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	7 947	23 828	396 909	428 684
10	Прочие обязательства	1 531	0	0	1 531
11	Итого обязательств	25 748	111 951	3 753 248	3 890 947
12	Разрыв ликвидности	278 495	148 352	47 134	473 981

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31 декабря 2020 года

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	12 592	0	0	12 592
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000	0	0	150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	107 518	417 435	3 682 856	4 207 809
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	46	0	0	46
12	Прочие активы	1 435	0	0	1 435
13	Итого активов	271 591	417 435	3 682 856	4 371 883
Раздел II. Обязательства					
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	17 292	246 431	3 169 889	3 433 612
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	762	2 287	33 949	36 998
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 614	19 842	406 534	432 990
23	Прочие обязательства	14 868	0	0	14 868
24	Итого обязательств	39 536	268 560	3 610 372	3 918 468
25	Разрыв ликвидности	232 056	148 875	72 484	463 415

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 30 июня 2021 года

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	12 518	0	0	0	12 518
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 314	0	0	0	150 314
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 199 980	0	0	0	4 199 980
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	1 106	0	0	0	1 106
5	Прочие активы	1 010	0	0	0	1 010
6	Итого активов	4 364 928	0	0	0	4 364 928
Раздел II. Обязательства						
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 425 391	0	0	0	3 425 391
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	35 340	0	0	0	35 340
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	428 684	0	0	0	428 684
10	Прочие обязательства	1 531	0	0	0	1 531
11	Итого обязательств	3 890 947	0	0	0	3 890 947
12	Чистая балансовая позиция	473 981	0	0	0	473 981

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 31 декабря 2020 года

Таблица 51.14
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	12 592	0	0	0	12 592
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 000	0	0	0	150 000
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 207 809	0	0	0	4 207 809
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	46	0	0	0	46
5	Прочие активы	1 435	0	0	0	1 435
6	Итого активов	4 371 883	0	0	0	4 371 883
Раздел II. Обязательства						
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 433 612	0	0	0	3 433 612
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	36 998	0	0	0	36 998
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	432 990	0	0	0	432 990
10	Прочие обязательства	14 868	0	0	0	14 868
11	Итого обязательств	3 918 468	0	0	0	3 918 468
12	Чистая балансовая позиция	453 415	0	0	0	453 415

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30 июня 2021 года

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:	3 798 689	398 221	3 070	4 199 980
2	финансовые активы, в том числе:	3 798 689	398 221	3 070	4 199 980
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 798 689	398 221	3 070	4 199 980
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 798 689	398 221	3 070	4 199 980
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	118 825	0	0	118 825
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	337 585	0	0	337 585
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 672 548	0	0	1 672 548
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	339 090	73 222	0	412 313
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	169 275	56 598	0	225 873
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 161 365	268 401	3 070	1 432 836

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 года

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:	3 733 055	467 007	7 747	4 207 809	
2	финансовые активы, в том числе:	3 733 055	467 007	7 747	4 207 809	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 733 055	467 007	7 747	4 207 809	
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в	3 733 055	467 007	7 747	4 207 809	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	97 119	0	0	97 119	
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	207 867	0	0	207 867	
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 618 393	0	0	1 618 393	
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	367 541	59 109	0	426 650	
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	248 256	52 557	0	300 813	
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 193 881	355 341	7 747	1 556 968	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30 июня 2021 года

Таблица 55.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешен)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	398 221				
2	финансовые активы, в том числе:	398 221				
	дог. ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	398 221				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	398 221				
5	дог. ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	73 222	Цена НФА НРД (Метод 1, Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
6	дог. ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56 598	Цена НФА НРД (Метод 1, Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
7	дог. ценные бумаги нефинансовых организаций	268 401	Цена НФА НРД (Метод 1, 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 декабря 2020 года

Таблица 55.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешен)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	467 007				
2	финансовые активы, в том числе:	467 007				
	дог. ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	467 007				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	467 007				
5	дог. ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	59 109	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
6	дог. ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	52 557	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
7	дог. ценные бумаги нефинансовых организаций	355 341	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 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30 июня 2021 года

Таблица 55.3
(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:	3 070				
2	финансовые активы, в том числе: кредитные активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 070				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	3 070				
4	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 070	Цена НФА НРД (Метод 3)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
5						

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31 декабря 2020 года

Таблица 55.3
(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:	7 747				
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 747				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 747				
4	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 747	Цена НФА НРД (Метод 3)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД		
5						

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 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 обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	834	0	0	834
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	39	0	0	0	0	0	257 215	257 254

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 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 обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	856	0	0	856
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	39	0	0	0	0	0	259 187	259 226
19	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	528	0	0	528

Операции со связанными сторонами включают: выплата пенсий и получение взносов.

Виды основных операций со связанными сторонами: 1. выплата пенсий 2. получение взносов по ОПС и НПО

3. банковские операции по выплате пенсий и получению пенсионных взносов через расчетный счет. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2021 г.

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания и под общий контроль	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	5 572	5 572
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	22	0	0	22
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	9 236	9 236
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	10 239	1 211	0	11 450

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2020 г.

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания и под общий контроль	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	4 719	4 719
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	27	0	0	27
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	8 231	8 231
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	18 276	0	2 534	20 810
16	Прочие расходы	0	0	0	0	804	0	0	804

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2021 г.

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	2 992	2 992
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	11	0	0	11
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	4 595	4 595

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2020 г.

Таблица 57.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	2 548	2 548
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	0	0	0	0	18	0	0	18
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	4 013	4 013
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	18 276	0	2 534	20 810
16	Прочие расходы	0	0	0	0	804	0	0	804