

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
тел./факс: 8 (499) 261-67-83,
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Акционерного общества
Негосударственный пенсионный фонд
«Атомгарант»**

за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:	Акционеры Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант»
-----------------	--

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» (АО НПФ «Атомгарант»), (ОГРН 1187700014150, Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Б. Андроньевская, д. 23, стр. 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 год;
- отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 год;
- отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2021 год;
- примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО НПФ «Атомгарант» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

АО НПФ «Атомгарант» вкладывает средства в различные виды финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

Часть финансовых активов не обращается на активном рынке, отнесена к Уровню 2 иерархии источников справедливой стоимости. Основная часть этих активов оценивается на основе DCF-модели (котировки НРД).

В связи с существенным влиянием на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оценка справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на активных рынках, является одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры предусматривали выполнение пересчета справедливой стоимости активов, не обращающихся на активных рынках, на выборочной основе.

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в Примечании 7 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», Примечании 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

Мы пришли к выводу, что информация, раскрытая в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО НПФ «Атомгарант» за 2021 год является достаточной и надлежащей.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство АО НПФ «Атомгарант» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО НПФ «Атомгарант» за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО НПФ «Атомгарант» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО НПФ «Атомгарант» за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность, или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО НПФ «Атомгарант».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров АО НПФ «Атомгарант», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров АО НПФ «Атомгарант» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ АБЗАЦА 2 СТАТЬИ 22 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»

Руководство АО НПФ «Атомгарант» несет ответственность за выполнение требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО НПФ «Атомгарант» за 2021 год мы провели дополнительные процедуры в отношении:

- ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
- осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам;
- а также бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов.


Указанные процедуры были выбраны на основе нашего суждения и включали такие процедуры, как запрос, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных документов АО НПФ «Атомгарант», сравнение внутренних требований, порядков и методологий с требованиями, установленными Федеральным законом от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и иными нормативными документами.

В результате проведения выбранных нами процедур мы установили следующее.

По нашему мнению, ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения в АО НПФ «Атомгарант» в течение 2021 года соответствует требованиям Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», а также иных нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

АО НПФ «Атомгарант» в течение 2021 года осуществляло выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплаты правопреемникам в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», а также иных нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов за 2021 год является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО НПФ «Атомгарант», в отношении которой мы выразили свое мнение в разделе «Мнение» настоящего заключения.

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»  Фетисова Ольга Алексеевна
(ОРНЗ 22006177031)



Руководитель аудита  Фетисова Ольга Алексеевна
(ОРНЗ 22006177031)

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,
ОГРН 1027739045190,
место нахождения: 105082, г. Москва,
ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006177478

«25» марта 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286580000	32607726	1Р-202-Р

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 31 декабря 2021 года

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

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 109147, Москва г, Андроньевская Б. ул, дом № 23, строение 1
Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	396 437	381 056
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	2 184 750	1 935 635
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	9 102 661	7 892 873
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для	8	-	-

	продажи, в том числе:			
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8,56	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	-	-
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9,56	-	-
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	2 693 356	3 565 303
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	-	-
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	-	-
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	160 009	160 009
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
12	Инвестиционное имущество	16	-	-
13	Нематериальные активы	17	2 573	877
14	Основные средства	18	1 913	3 138
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	10 278	7 193
17	Отложенные налоговые активы	47	3 674	3 821
18	Прочие активы	20	4 894	6 377
19	Итого активов		14 560 545	13 956 282
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости,	22	-	-

	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	198	261
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	-	-
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	1 205	1 013
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-	-
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	683 385	755 782
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	12 675 003	11 984 907
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	-	862
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
31	Резервы - оценочные обязательства	30		
32	Прочие обязательства	31	24 484	31 582
33	Итого обязательства		13 384 275	12 774 407

Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32	278 500	278 500
35	Добавочный капитал	32	-	-
36	Резервный капитал	32	10 582	8 415
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	-	-
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
42	Прочие резервы		-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		887 188	894 960
44	Итого капитал		1 176 270	1 181 875
45	Итого капитал и обязательства		14 560 545	13 956 282

Генеральный директор

25 марта 2022 г.



В.В. Китаев

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286580000	32607726	1Р-202-Р

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2020 год

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

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2021 г.	2020 г.
1	2	3	5	6
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	980 424	904 309
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по	34	980 424	904 309

	негосударственному пенсионному обеспечению			
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-	-
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(734 594)	(733 429)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(734 594)	(733 429)
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	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(617 699)	(774 765)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37	-	(1 786)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	-	-
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,	38	20 928	19 542

	деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(350 941)	(586 129)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	815 849	825 109
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	39	(298 028)	(134 348)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	-	-
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	-
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	-	114 423
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		517 821	805 184
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		166 880	219 055
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(172 182)	(171 243)
22	Процентные расходы	45	(5)	(6)
23	Прочие доходы	46	146	169

24	Прочие расходы	46	(296)	-
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(172 337)	(171 080)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 457)	47 975
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(148)	(4 632)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-	(5 469)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	(148)	837
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		(5 605)	43 343
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
34	в результате выбытия		-	-
35	в результате переоценки	18	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47	-	-
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	-	-
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании	47	-	-

	трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		-	-
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	-	-
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		-	-
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	-	-
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	-
46	Обесценение		-	-
47	Выбытие		-	-
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	-	-
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-	-
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		(5 605)	43 343

Генеральный директор
25 марта 2022 г.

В.В. Китаев



Приложение 5
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		номер (порядковый номер)
	по ОКПО	Регистрационный номер	
45286580000	32607726		1Р-202-Р

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2021 год

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

Код формы по ОКУД: 0420203

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Но- мер стро- рки	Наимено- вание показа- теля	Поясне- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочны й капитал	Резервный капитал	Собственные выкуплен- ные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериал- ьных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознагражден- иям работникам по окончании трудоовой деятельности, не ограниченным фиксированным и платежами	Резерв хеджирова- ния денежных потоков	Прочие резервы	Нераспре- делен- ная прибыль (непокры- тый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 01 января 2020 года		278 500	-	4 398	-	-	-	-	-	-	855 634	1 138 532
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01 января 2020 года, пересмотренный		278 500	-	4 398	-	-	-	-	-	-	855 634	1 138 532
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43 343	43 343

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286580000	32607726	1Р-202-Р

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

за 2021 год

Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд "Атомгарант" (АО НПФ "Атомгарант")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420204

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-	-
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		118 270	121 331
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		862 154	782 979

4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-	-
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(211 742)	(222 512)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(522 852)	(510 917)
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		5 829 614	6 197 850
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(7 556 849)	(7 075 641)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8.2	Уплаченные проценты		(22)	(6)
8.3	Полученные проценты		1 121 895	822 570
9	Оплата аквизиционных расходов		-	(1 222)
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(92 188)	(89 493)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(22 854)	(25 208)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(8 633)	(6 059)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(137 153)	(108 715)
14	Уплаченный налог на прибыль		(4 233)	(14 122)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		873 539	(1 583 391)
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		248 946	(1 712 556)

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств		-	-
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(3 345)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 481)	(611)
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		-	-
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий		-	-
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах		(231 000)	1 716 000
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(233 481)	1 712 044
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств		-	-

37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:		(84)	(81)
37.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(84)	(81)
38	Поступления от выпуска акций		-	-
39	Поступления от продажи собственных акций		-	-
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров		-	-
41	Выплаченные дивиденды		-	-
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(84)	(81)
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		15 380	(593)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	381 056	381 649
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	396 437	381 056

Генеральный директор

25 марта 2022 г.



В.В. Китаев

АО НПФ «Атомгарант»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
за 2021 г.**

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

Оглавление

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	29
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность.....	31
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	32
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	33
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	87
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	89
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	94
Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	96
Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	96
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность... ..	96
Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	102
Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	102
Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	102
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия	102
Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.....	102
Примечание 16. Инвестиционное имущество.....	102
Примечание 17. Нематериальные активы.....	103
Примечание 18. Основные средства.....	104
Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы.....	106
Примечание 20. Прочие активы.....	106
Примечание 21. Резервы под обесценение.....	110
Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	111
Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства.....	112
Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги	113
Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	113
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	115
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.....	115
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	117
Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.....	119
Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства.....	119
Примечание 31. Прочие обязательства.....	119
Примечание 32. Капитал.....	120
Примечание 33. Управление капиталом.....	121

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	121
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	124
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.....	125
Примечание 37. Аквизиционные расходы.....	126
Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	126
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.....	128
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.....	131
Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.....	132
Примечание 42. Процентные доходы.....	132
Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	133
Примечание 44. Общие и административные расходы.....	133
Примечание 45. Процентные расходы.....	135
Примечание 46. Прочие доходы и расходы.....	135
Примечание 47. Налог на прибыль.....	139
Примечание 48. Дивиденды	143
Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию	143
Примечание 50. Сегментный анализ	143
Примечание 51. Управление рисками.....	143
Примечание 52. Передача финансовых активов.....	177
Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.....	177
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	177
Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....	190
Примечание 57. Операции со связанными сторонами.....	190
Примечание 58. События после окончания отчетного периода.....	204

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» (далее – Фонд) создано 24.08.2018 г. в результате реорганизации в форме преобразования Некоммерческой организации негосударственной пенсионный фонд «Атомгарант» и является его полным правопреемником по всем активам и обязательствам. Решение о реорганизации принято 27.06.2018 года на заседании Совета НПФ «Атомгарант» (Протокол Совета Фонда от 27.06.2018 г. №95), дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24.08.2018 г. (Правопреемник Фонда, Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» (далее – НПФ «Атомгарант») была создана решением Учредителей Фонда от 29 декабря 1993 года, прежние наименования НПФ «Атомгарант»: Некоммерческая организация «Негосударственный пенсионный фонд работников атомной энергетики «ЭНЕРГОАТОМГАРАНТ» (наименование изменено решением Совета Фонда, Протокол № 35 от 05.12.2008 года), Негосударственный пенсионный фонд «ЭРКО-Гарант» (наименование изменено по решению учредителей Фонда от 09 июля 2002 года). В 2015 г. НПФ «Атомгарант» был реорганизован в форме выделения из него некоммерческого пенсионного фонда с одновременным преобразованием выделяемого фонда в акционерный пенсионный фонд АО НПФ «Атомфонд». Решение о реорганизации принято 27.03.2015 года на заседании Совета НПФ «Атомгарант» (Протокол Совета Фонда от 27.03.2015 г. №72). Деятельность НПФ «Атомгарант» прекращена 24.08.2018 г. путем реорганизации в форме преобразования).

Сайт в Интернет: www.npf-atom.ru

e-mail: info@npf-atom.ru

№ п/п	Регистрационные данные	код
1	ОГРН	1187700014150
2	ИНН	9709035592
3	КПП	770901001
4	ОКВЭД	65.30

Фонд является действительным членом Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов» (Свидетельство о внесении записи в реестр членов Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) за регистрационным номером 35 от 01.02.2007 г.) и участвует в деятельности комитетов НАПФ.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№202/2 от 15 марта 2007 г.
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников в соответствии с договорами негосударственного пенсионного

			обеспечения
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	-
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	-
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	13
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 109147, город Москва, ул. Большая Андроньевская, дом 23, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	ООО «Пенсионная сберегательная компания» (Лицензия № 21-000-1-00537 от 18.02.2008 г. Договор расторгнут 08.07.21г.), ЗАО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (Лицензия № 21-000-1-00064 от 22.05.2002 г.)

10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», лицензия ФСФР России № 22-000-1-00013 от 04 октября 2000 года на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, срок действия лицензии - бессрочно
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	71
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Материнское предприятие - АО «Концерн Росэнергоатом»; Материнское предприятие группы - Госкорпорация «Росатом»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	109507, г. Москва, ул. Ферганская, д. 25
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643

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

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

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

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по

отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации до 20 % также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

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

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

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Фонд заявляет, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке

			отчетности, применялись последовательно.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой),	В процессе применения учетной политики Фонда подготовка

		<p>которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Фонда. В процессе заключения Фондом договоров по негосударственному пенсионному обеспечению при оценке пенсионных обязательств применяются актуарные предположения, влияющие на величину оценки (ставка дисконтирования, предположение о смертности, уровень инвестиционного дохода, расходы на обслуживание договоров НПО). Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывается Фондом на основе методики оценки и доступной рыночной информации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>
2	МСФО (IAS) 1	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.</p>

			Фонд считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	-
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд проводит проверку адекватности обязательств (ПАО) с целью определения, является ли величина признанных пенсионных обязательств достаточной для выполнения Фондом всех своих обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. ПАО основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Обязательства по пенсионным резервам, по договорам, классифицированным как страховые, учитываются по актуарной стоимости с использованием актуарных допущений в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Влияние изменений в ключевых допущениях (доходность инвестирования пенсионных резервов, продолжительность жизни, досрочное расторжение договоров) анализируется при условии, что другие предположения остаются неизменными. Одновременное сочетание негативных прогнозов по всем влияющим параметрам не применялось.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их

	(IAS) 39	<p>классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки. Финансовые активы Фонда классифицируются следующим образом: ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; кредиты, займы и кредиторская задолженность, (включая денежные средства, их эквиваленты, депозиты в банках и займы), прочие финансовые активы. Классификация финансовых инструментов производится в момент первоначального признания. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает также затраты по сделке. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы фондовой биржи, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Насколько это возможно, Фонд оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции</p>
--	----------	--

			<p>совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе. При отсутствии текущих котировок на активном рынке, Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включает все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки, т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы равномерно признать разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость при первоначальном признании финансового инструмента минус</p>
--	--	--	---

			<p>выплаты основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов минус любое списание понесенных убытков от обесценения. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая НКД и амортизированные дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной ставки. Эффективная ставка процента - ставка, которая позволяет всю расчетную сумму ожидаемых в будущем денежных поступлений или выплат по финансовому инструменту за ожидаемый период его действия привести путем дисконтирования к первоначально признанной чистой балансовой стоимости соответствующего финансового актива или финансового обязательства. Финансовые активы и обязательства признаются тогда и только тогда, когда Фонд становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Все финансовые активы и обязательства оцениваются при первичном признании.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль. Денежные активы и Обязательства отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от</p>

			<p>функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу ЦБ РФ, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по таким операциям и от перерасчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Фонда по обменному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы отчета о финансовом положении, включая долевыми инструментами, не пересчитываются на основе обменного курса по состоянию на конец года. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевыми ценными бумагами отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. Официальные курсы ЦБ РФ рубля к доллару США в Российской Федерации представлены следующим образом (рублей за 1 доллар США). Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации и, соответственно, любой перевод сумм, выраженных в российских рублях, в доллары США не может быть истолкован как утверждение, что суммы, выраженные в российских рублях, могли, могут или будут в дальнейшем конвертированы в доллары США по указанному или по какому-либо другому курсу.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке финансовой отчетности руководство оценивает способность Фонда продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность составляется на основе</p>

			<p>допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Фонда непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности. Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию.</p> <p>Руководство Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную деятельность Фонда и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, доходности операций и доступа к финансовым ресурсам.</p>
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился. Состояние российской экономики не характеризуется относительно высокими темпами инфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

8	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Для обеспечения достоверного представления Фонд избрал и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые опирается руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье:</p> <ul style="list-style-type: none"> - представляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию; - обеспечивает дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Фонда. <p>В связи с вступлением в силу с 01.01.2019 г. Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями от 22 марта 2018 г. №635-п, изменен порядок отражения в бухгалтерском учете договоров аренды. Соответствующие изменения внесены в учетную политику Фонда на 2019 год. При этом, сравнительная информация не пересчитывается, указанный стандарт применяется ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения в соответствии с IFRS 16 "Аренда".</p>
---	--------------	--	--

9	МСФО (IAS) 8	<p>Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Окончательная версия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, а также учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, однако предоставление сравнительной информации не является обязательным. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Фонда, но не повлияет на классификацию и оценку его финансовых обязательств. Фонд ожидает, что требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения смогут оказать существенное влияние на его капитал. Фонду потребуется более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе перспективную, для оценки величины такого влияния. МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" рассматривает вопросы признания и оценки договоров страхования, представления и раскрытия информации. Когда МСФО(IFRS)17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от</p>
---	--------------	--	---

			<p>вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в представлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Фонд не планирует применять стандарт МСФО (IFRS) 17 ранее 1 января 2023 года.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Депозиты с</p>

			первоначальным сроком погашения до 90 календарных дней включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В ходе своей обычной деятельности Фонд размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие активы классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. К депозитам в банках РФ отнесены депозиты Фонда, которые периодически размещаются в коммерческих банках под рыночную ставку процента. Ставка процента, под которую размещен депозит, будет рыночной, если она не выходит за диапазон рыночных ставок Методика определения диапазона рыночных ставок описана в соответствующем приложении к Учетной политике Фонда. После первоначального признания процентные депозиты оцениваются по амортизированной стоимости. Начисление процентов по депозитному договору производится ежедневно. Величина начисленных процентов включается в балансовую стоимость актива.
12	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	Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов. Уровень 2: методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная

			<p>категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных. Уровень 3: методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных при том, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Основные аспекты учета. Под первоначальным признанием ценной бумаги, понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. К данной категории относятся ценные бумаги торговля которыми осуществляется на активном рынке (котируемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении</p>
--	--	--	---

			<p>обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Изменение балансовой стоимости отражается через Отчет о финансовых результатах. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы, и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев переноса на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», и в других случаях, когда такая переклассификация разрешается Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. Бухгалтерский учет ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», », в том числе в строке «финансовые активы, переданные без прекращения признания»</p>
--	--	--	--

			отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	<p>Основные аспекты учета. К данной категории относятся ценные бумаги, торговля которыми не осуществляется на активном рынке (не котируемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости с учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Долевые ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, при первоначальном признании либо с даты, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как имеющиеся в наличии для продажи, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переклассификации долговых ценных бумаг в категорию удерживаемых до погашения; - переклассификации в состав ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, при соблюдении условий, при которых такая переклассификация разрешается в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; - переноса с балансовых счетов по учету долевых ценных бумаг на счет № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах». По ценным бумагам, при наличии признаков их обесценения формируются резервы под обесценение в соответствии с

			МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Порядок формирования резервов под обесценение утвержден внутренним нормативным документом Фонда. Бухгалтерский учет ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, осуществляется в соответствии с Положением от 01.10.2015г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в строке баланса «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», в том числе в строке «финансовые активы, переданные без прекращения признания» отражаются операции, связанные с исполнением требований и обязательств по договору РЕПО.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Данная категория финансовых активов в Фонде не формируется.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Данная категория включает в себя производные финансовые активы, с фиксированными и определяемыми платежами, не котируемые на активном функционирующем рынке. Дебиторская задолженность относится к финансовым активам и отражается следующим образом: дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный

			<p>компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p>В случае, когда цена долгосрочной дебиторской задолженности при условии немедленного получения денежных средств неизвестна, для дисконтирования используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется средневзвешенная процентная ставка по данным статистики ЦБ РФ, которая начислялась в момент признания дебиторской задолженности, по кредитам, выданным кредитными организациями коммерческим организациям со сходными сроками, валютами. Нарощенные процентные доходы и наращенные расходы, включая наращенный купонный доход, амортизированный дисконт или премия, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств. Обесценение финансовых активов признается в результате одного или более событий («событий убытка») произошедших после первичного признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных идущих денежных потоков. Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые оцениваются совокупно на предмет обесценения определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе статистики, имеющейся у Фонда, в отношении просроченных сумм, которые возникают в будущем в результате прошлых событий убытка, а также успешного возмещения просроченной задолженности. Данные прошлых лет</p>
--	--	--	--

			<p>корректируются с учетом текущих наблюдаемых данных. В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов. Основными факторами, которые Фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус. В конце отчетного периода Фонд должен определить, имеются ли объективные свидетельства обесценения финансового актива. К ним относятся: существенные финансовые проблемы эмитента; невыплата процентов или основной суммы; предоставление кредитором концессий заемщику; вероятность банкротства заемщика; исчезновение активного рынка для финансового актива. Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков (не учитывая будущие, еще не понесенные убытки по кредитам), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке для данного актива. Если в последующем отчетном периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания убытка от обесценения (как например, повышение кредитного рейтинга</p>
--	--	--	---

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

			<p>активами; принимает на себя перед Вкладчиками обязательство в том, что целью бизнеса Фонда является размещение средств и организация размещения исключительно для прироста инвестиционного дохода, полученного от размещения пенсионных резервов и собственного имущества; оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости. Фонд как инвестиционная организация оценивает инвестицию в такие активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p>
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Запасы: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонда либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость. Оценка запасов после первоначального признания осуществляется по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. В Фонде запасы представляют собой в основном комплектующие для оргтехники. Стоимость запасов</p>

			<p>рассчитывается по методу ФИФО. Товарно-материальные запасы, используемые при вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Стоимость запасов, используемых при техническом обслуживании оргтехники, списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав затрат на ремонт и техобслуживание, а также прочих расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах. Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях: продажа в ходе обычной деятельности; - ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передача по договору мены, дарения; внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявление недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иные случаи. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Прочие активы отражаются в</p>
--	--	--	---

			строке баланса «Прочие активы».
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	<p>Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства Фонда включают обязательства по инвестиционным контрактам, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, кредиторскую задолженность по страхованию. Последующая оценка. Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Фонд является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Фонд не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
19	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета займов и	После первоначального признания процентные кредиты и займы

	МСФО (IAS) 39	прочих привлеченных средств	<p>оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки (ЭПС). Под ней понимается ставка, при которой дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных поступлений или выплат по финансовому активу в течение срока его службы будет в точности равна его балансовой стоимости. В расчет включаются все денежные потоки между сторонами договора, в т.ч. гонорары, затраты по сделке, скидки и премии. ЭПС, по сути, это внутренняя ставка доходности. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о прибылях и убытках. Амортизированная стоимость не дисконтируется, если обязательство находится на балансе Фонда менее одного года включительно. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Фонда или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они</p>
--	---------------	-----------------------------	--

			<p>были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами. Начисление процентов по договору производится ежемесячно на последний день месяца, если другое не оговорено в договоре. Величина начисленных процентов включаются в балансовую стоимость актива. Займы и прочие привлеченные средства должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам. Сопоставление внутренних эффективных процентных ставок, с текущими рыночными процентными ставками проводится при первоначальном признании финансового инструмента, то есть при составлении отчетности за тот период, в котором такой финансовый инструмент возник. (На каждую отчетную дату тестирование не проводим т.к. МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" не содержит четкого указания, когда финансовые инструменты должны тестироваться на соответствие их внутренней эффективной ставки рыночным ставкам). Займы и прочие привлеченные средства отражаются в строке баланса «Займы и прочие привлеченные средства»</p>
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Выпущенные долговые ценные бумаги в Фонде отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	К прочим финансовым обязательствам относится кредиторская задолженность по текущей хозяйственной деятельности Фонда, образовавшаяся по хозяйственным договорам с контрагентами,

			связанная с приобретением финансовых активов. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (МСФО 39). Доходы от списания обязательств и невостребованной кредиторской задолженности учитываются в соответствии с Положением от 02.09.2015г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Прочие финансовые обязательства отражаются в строке баланса «Прочие обязательства».
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд не проводит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами)	Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых

		хеджирования)	инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не осуществляет операций хеджирования и не отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результаты деятельности Фонда по управлению рисками, предусматривающей использование финансовых инструментов для управления позициями по определенным рискам, которые могут повлиять на прибыль или убыток (либо прочий совокупный доход, если это вложение в долевые инструменты, применительно к которым Фонд решил представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода).
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Учет пенсионной деятельности Фонд осуществляет в соответствии с Положением Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению». Деятельность по ОПС Фондом не ведется. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре

			<p>значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: договоры страхования; инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ). Договоры НПО, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами. НВПДВ (негарантированная возможность получения дополнительных выгод) - обусловленное договором НПО право на получение вкладчиком, участником или дополнительных выгод, определенных пенсионными правилами и договором НПО. Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования: страховой риск значителен, если в результате страхового случая или наступления иного события, предусмотренного договором, Фонду придется выплатить значительные дополнительные вознаграждения. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть реклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. 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 экспертной оценки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Фонд прекращает признание договоров негосударственного пенсионного</p>
--	--	--	--

			обеспечения, классифицированных как договоры страхования и инвестиционные договоры с НВПДВ тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек) в порядке, установленном Федеральным законом о негосударственных пенсионных фондах.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд считает страховым контрактом договоры по предоставлению негосударственного пенсионного обеспечения в тех случаях, когда существенный страховой риск передается Фонду. Фонд не обращается за дополнительным финансирование НПО к работодателям-вкладчикам в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. Все обязательства Фонда по пенсионным резервам, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Соответственно обязательства Фонда по пенсионным резервам оцениваются по актуарной стоимости. Фонд классифицирует договор НПО как договор страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», если по такому договору Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате наступления страхового случая у Фонда могут возникнуть обязательства по выплате существенного

			дополнительного возмещения. Под дополнительным возмещением понимаются суммы, выплачиваемые сверх тех, которые подлежали ли бы выплате, если бы страховой случай не имел бы места. Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые, учитываются по актуарной стоимости с использованием актуарных допущений в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ) представляет собой право Вкладчика или Участника получить дополнительные выгоды помимо гарантированных по договору. Чтобы отвечать определению НВПДВ, указанные дополнительные выгоды должны составлять существенную часть общей величины выгод по договору. Эти дополнительные выгоды, как правило, основаны на результатах, полученных по какой-либо конкретной совокупности договоров, на реализованной и/или нереализованной инвестиционной прибыли по какой-либо определённой совокупности активов или же на величине прибыли или убытка Фонда. Условиями заключённого договора предусматривается, что Фонд по собственному усмотрению определяет суммы таких дополнительных выгод или сроки их получения клиентом.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы.

		проверки адекватности обязательств	
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	В составе дебиторской задолженности признаются: излишние выплаты по договорам НПО, включая возникшие в случае выплат за период после смерти участника на дату поступления информации о смерти участника.
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	По договорам НПО в составе кредиторской задолженности учитываются денежные средства, зачисленные на расчетный счет пенсионных резервов и подлежащие уточнению, в том числе возвраты вследствие неточных реквизитов участника.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Пенсионные взносы - денежные средства, уплачиваемые вкладчиком в пользу участника (работодателем в пользу своих сотрудников, либо самим физическим лицом в пользу себя или других физических лиц) в соответствии с условиями договора НПО. Взносы по договорам НПО, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда. Признание дохода по пенсионным взносам, по которым затруднительна их идентификация, осуществляется по дате их уточнения.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Согласно договору НПО участником Фонда является физическое лицо, которому в соответствии с договором НПО, заключенным между Фондом и вкладчиком, должны производиться или производятся выплаты негосударственной пенсии.

			Выплаты по НПО, классифицированным как договоры страхования и инвестиционные с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты, включая налог 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 НПО - вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами НПО; аквизиционные расходы Фонда списываются на расходы по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате получения пенсионных взносов, корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате проведения пенсионных выплат, корректировки обязательств до наилучшей оценки, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.

37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.
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	Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства (кроме земельных участков, которые учитываются по переоцененной стоимости), учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на

			<p>добавленную стоимость. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Фондом по договорам дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного Фондом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Фонд имеет возможность надежно ее определить. В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости Фонд руководствуется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».</p> <p>Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Фонда, признается справедливая стоимость данных объектов. Для последующей оценки основных средств Фонд выбирает модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:</p> <ul style="list-style-type: none">- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
--	--	--	--

			<p>- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; - передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;</p> <p>- передачи по договору мены, дарения;</p> <p>- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;</p> <p>- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; - частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;</p> <p>- иных случаев. Для определения пригодности основных средств к дальнейшему использованию, возможности их восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедших в непригодность основных средств в Фонде создается комиссия. Состав комиссии определяет руководитель Фонда. Фонд на конец каждого отчетного года должен оценить наличие или отсутствие признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Учет основных средств осуществляется на основании Положения от 22.09.2015г. № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». В бухгалтерском балансе основные</p>
--	--	--	---

			средства отражаются за минусом начисленной амортизации в строке «Основные средства».
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	<p>Амортизация - систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Указанный метод амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов Фонда. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации по объекту основных средств</p>

			<p>прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Фонда, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (расчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p>
--	--	--	---

			При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Фондом с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Фонд ожидает получить от использования основного средства. Классификация схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности: Группа здания - срок полезного

			использования 30 лет; Группа автотранспортные средства - срок полезного использования 7 лет; Группа мебель - срок полезного использования 10 лет; Группа оборудование - срок полезного использования 10 лет; Группа вычислительная техника - срок полезного использования 3 года
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости включая налог на добавленную стоимость. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Фонд имеет право на получение

			<p>экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <p>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);</p> <p>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>- объект не имеет материально-вещественной формы;</p> <p>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	В связи с тем, что в силу специфики деятельности Фонда в части использования и движения нематериальных активов нет активного рынка, то применяется модель учета по первоначальной стоимости.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Активы с неопределенным сроком полезного использования, как правило, это нематериальные активы, не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно, либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив

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

			<p>категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в Фонде объединены в однородные группы нематериальных активов: Группа «компьютерное программное обеспечение» срок полезного использования 1-5 лет; группа «лицензии и прочие» срок полезного использования 1-5 лет. Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.</p>
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость затрат при осуществлении работ и услуг, относящихся к созданию и доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию. Затраты могут быть как со стороны сторонних организаций, так и со стороны Фонды, если они непосредственно связаны с созданием и доведением до состояния готовности актива. - возмещаемые налоги и сборы - в соответствии законодательством Российской Федерации; - процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к

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

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

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

			работников. Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода. Учет осуществляется на основании Положения от 04.09.2015 г. № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не реализует для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.
49	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 для своих работников планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.
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 проводит операции с планами вознаграждений по окончании трудовой деятельности по планам с установленными выплатами. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности - вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в Фонде, выплата которых осуществляется на основании принятых Фондом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования, в Фонде не предусмотрены.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

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

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

			<p>ставка по кредитам рассчитывается по формуле: $P_{av} = (V1 \times P1 + V2 \times P2 + \dots + Vn \times Pn) : (V1 + V2 + \dots + Vn)$, где: P1, P2, ... Pn - номинальная процентная ставка по n-й сделке, установленная в договоре; V1, V2, ... Vn - сумма кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.</p> <p>Субъекты малого и среднего предпринимательства определены в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ “О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации”. Перечень 30 крупнейших банков Российской Федерации публикуется в Вестнике Банка России, электронная версия которого размещается на официальном сайте Банка России. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по следующей формуле:</p> $PV = FV / (1+i)^n$ <p>где: FV – будущие платежи по договору аренды, i – процентная ставка, n – число периодов по договору аренды;</p> <p>Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фиксированные арендные платежи; - переменные арендные платежи (только если они зависят от индекса, ставки: например, привязанные к индексу потребительских цен, к процентной ставке, к рыночным арендным ставкам); - гарантии ликвидационной стоимости; - цена исполнения опциона на покупку (если арендатор уверен, что исполнит опцион); - штрафы за досрочное прекращение договора (если срок аренды отражает потенциальное
--	--	--	---

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

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

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

56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Фонда составляет 278 500 000 (Двести семьдесят восемь миллионов пятьсот тысяч) руб. 00 коп.</p> <p>Уставный капитал разделен на бездокументарные обыкновенные именные акции в количестве 278 500 000 (Двести семьдесят восемь миллионов пятьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.</p> <p>Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.</p> <p>Оплата акций Фонда путем зачета денежных требований к Фонду не допускается.</p> <p>Фонд вправе увеличить свой уставный капитал в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Уставный капитал Фонда может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.</p> <p>При увеличении уставного капитала Фонда путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций, уставный капитал Фонда увеличивается на сумму увеличения номинальной стоимости акций.</p> <p>При увеличении уставного капитала Фонда путем размещения дополнительных акций уставный капитал Фонда увеличивается на сумму номинальной стоимости размещенных дополнительных акций.</p> <p>Дополнительные акции размещаются при условии их полной оплаты.</p> <p>При оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится Советом директоров в порядке, установленном Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ</p>
----	--------------	--	--

			<p>«Об акционерных обществах».</p> <p>При оплате не денежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться оценщик. Величина денежной оценки имущества, произведенной Советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной оценщиком.</p> <p>Фонд вправе, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, обязан уменьшить свой уставный капитал.</p> <p>Фонд не вправе уменьшать свой уставный капитал, если его размер станет меньше минимального размера, установленного Федеральным законом от 07.05.1998г. № 75 – ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».</p> <p>Уставный капитал Фонда может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций Фондом.</p> <p>Внесение изменений и дополнений в настоящий Устав, связанных с уменьшением уставного капитала Фонда путем приобретения акций Фонда в целях их погашения, осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров о таком уменьшении и утвержденного Советом директоров Фонда отчета об итогах приобретения акций. В этом случае уставный капитал Фонда уменьшается на сумму номинальной стоимости погашенных акций.</p> <p>В случаях, установленных Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Фондом принадлежащих им акций.</p>
--	--	--	--

			Выкуп акций Фондом осуществляется по цене, определенной Советом директоров, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена независимым оценщиком без учета ее изменения в результате действий Фонда, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	-
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	-
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды Фондом не объявлялись и не выплачивались. Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда в соответствии с требованиями ст. 20.3 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.1998 N 75-ФЗ. Дивиденды к получению от эмитента признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. В Отчете о финансовых результатах сумма налога на прибыль, удержанная при начислении дивидендов, отражается со знаком «-» по той же строке «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом

			доходов)), в которой отражена полная сумма полученных дивидендов.
--	--	--	---

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	130 141	126 188
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	265 047	254 398
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	940	117
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	309	353
7	Итого	396 437	381 056

5.1.1. В состав статьи по состоянию на 31.12.2021 включены депозиты со сроком погашения в январе-марте 2022 года (на 31.12.2020 со сроком погашения в январе-марте 2021 года). В строку «Прочие денежные средства и их эквиваленты» отнесены МНО.

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 у Фонда отсутствуют (на 31.12.2020 – отсутствуют).

5.1.3. По состоянию на 31.12.2021 года у Фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года – в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах).

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

Таблица 5.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
--------------	-------------------------	------------	------------

1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	115 772	105 229
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	213	55
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	940	117
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	309	353
7	Итого	117 234	105 754

Таблица 5.1 - СС

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	14 369	20 959
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	264 834	254 343
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	-
7	Итого	279 203	275 302

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Фонда отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
---------------------	--------------------------------	------------------------	------------------------

1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	396 437	381 056
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	396 437	381 056

У Фонда отсутствуют банковские овердрафты, поэтому по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года суммы денежных средств и их эквивалентов, представленные в бухгалтерском балансе, соответствуют суммам денежных средств и их эквивалентов, представленным в отчете о потоках денежных средств.

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 года

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 184 750	-	2 184 750	-	2 184 750
4	субординированные	-	-	-	-	-

	депозиты					
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	2 184 750	-	2 184 750	-	2 184 750

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 935 635	-	1 935 635	-	1 935 635
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 935 635	-	1 935 635	-	1 935 635

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 года - НПО

Таблица 6.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
--------------	-------------------------	----------------	--------------	-------	------------------------	----------------------

					ние	ь
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 184 750	-	2 184 750	-	2 184 750
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	2 184 750	-	2 184 750	-	2 184 750

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

Таблица 6.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных	1 935 635	-	1 935 635	-	1 935 635

	организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	Итого	1 935 635	-	1 935 635	-	1 935 635

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 года - СС

Таблица 6.1 - СС

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

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

Таблица 6.1 - СС

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

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах по виду деятельности ОПС (деятельность не ведется).

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали депозиты с обеспечением.

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
2	Депозиты, в том числе:	4,95 - 9,3%	330 - 363	4,00 - 6,17%	259 -363
3	Субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства	-	-	-	-

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

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 102 661	7 709 305
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	183 568
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-

2.1	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
4	Итого	9 102 661	7 892 873

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по виду деятельности СС.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	183 568
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	183 568
4	нефинансовых организаций	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	9 102 661	7 709 305
6	Правительства Российской Федерации	264 141	1 440 543
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	276 956	129 743
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 362 729	1 508 385
10	некредитных финансовых организаций	1 472 994	1 255 280
11	нефинансовых организаций	5 725 841	3 375 354
12	Итого	9 102 661	7 892 873

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.20120 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, удерживаемые до погашения.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31.12.2021**

Таблица 10.1

Номер строк и	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	2 693 356	-	2 693 356	-	2 693 356
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	285	285	285	-

10	Итого	2 693 356	285	2 693 641	285	2 693 356
-----------	--------------	------------------	------------	------------------	------------	------------------

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

Таблица 10.1

Номер строк и	Наименование показателя	Необесцен енные	Обесце ненные	Итого	Резерв под обесцене ние	Балансова я стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	3 450 879	-	3 450 879	-	3 450 879
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	114 423	-	114 423	-	114 423
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	1	-	1	-	1
10	Итого	3 565 303	-	3 565 303	-	3 565 303

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность на 31.12.2021**

Таблица 10.1 - НПО

Номер строк и	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	2 693 356	-	2 693 356	-	2 693 356
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	285	285	285	-
10	Итого	2 693 356	285	2 693 641	285	2 693 356

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020

Таблица 10.1 - НПО

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-

2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	3 450 879	-	3 450 879	-	3 450 879
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	114 423	-	114 423	-	114 423
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	-	-	-	-
10	Итого	3 565 302	-	3 565 302	-	3 565 302

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2021

Таблица 10.1 - СС

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
3	Займы, выданные	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным	-	-	-	-	-

	операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее		-		-	
10	Итого		-		-	

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31.12.2020

Таблица 10.1 - СС

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

7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-
9	Прочее	1	-	1	-	1
10	Итого	1	-	1	-	1

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность по виду деятельности ОПС.

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по финансовой аренде.

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

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

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовала дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали инвестиции в ассоциированные предприятия.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали инвестиции в совместно контролируемые предприятия.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Доля в уставном капитале	160 009	99,99	160 009	99,99	643

	ООО "Компас-Управление"					
2	Итого	160 009	99,99	160 009	99,99	643

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

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовало инвестиционное имущество.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	1 761	1 274	-	15	3 050
2	Накопленная амортизация	(1 534)	(901)	-	-	(2 435)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	227	373	-	15	615
4	Поступления	437	119	-	56	612
5	Затраты на создание	-	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные для продажи"	-	-	-	-	-
7	Выбытия	-	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	(164)	(183)	-	(3)	(350)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-

10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	500	309	-	68	877
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	2 198	1 393	-	71	3 662
15	Накопленная амортизация	(1 698)	(1 084)	-	(3)	(2 785)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021г.	2 198	1 393	-	71	3 662
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2021г.	(1 698)	(1 084)	-	(3)	(2 785)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	500	309	-	68	877
17	Поступления	2 417	41	-	-	2 458
18	Затраты на создание	-	-	-	-	-
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
20	Выбытия	-	-	-	-	-
21	Амортизационные отчисления	(566)	(188)	-	(8)	(762)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	2 351	162	-	60	2 573
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	4 615	1 434	-	71	6 120
28	Накопленная амортизация	(2 264)	(1 272)	-	(11)	(3 547)

29	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	2 351	162	-	60	2 573
----	---	-------	-----	---	----	-------

Примечание 18. Основные средства**Основные средства**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	-	3 022	-	-	385	3 407
2	Накопленная амортизация	-	(2 565)	-	-	(52)	(2 617)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	-	457	-	-	333	790
4	Поступления	-	3 344	-	-	-	3 344
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
6	Передачи	-	-	-	-	-	-
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
8	Выбытия	-	-	-	-	-	-
9	Амортизационные отчисления	-	(919)	-	-	(77)	(996)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-

12	Переоценка	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	-	-	-	-	-	-
14	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	-	2 882	-	-	256	3 138
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	-	6 366	-	-	385	6 751
16	Накопленная амортизация	-	(3 484)	-	-	(129)	(3 613)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021г.	-	6 367	-	-	385	6 752
16.2	Накопленная амортизация	-	(3 485)	-	-	(129)	(3 614)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	-	2 882	-	-	256	3 138
18	Поступления	-	-	-	-	-	-
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	-	-	-	-
20	Передачи	-	-	-	-	-	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
22	Выбытия	-	-	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	-	(1 161)	-	-	(80)	(1 241)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-
26	Переоценка	-	-	-	-	16	16
27	Прочее	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	-	1 721	-	-	192	1 913

29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	-	6 367	-	-	401	6 768
30	Накопленная амортизация	-	(4 646)	-	-	(209)	(4 855)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	-	1 721	-	-	192	1 913

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали отложенные аквизиционные расходы.

Примечание 20. Прочие активы**Прочие активы**

Таблица 20.1 – СС

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	248	-	248
4	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	26	-	26	19	-	19
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 868	56	4 812	6 152	56	6 096

7	Запасы	52	-	52	6	-	6
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	4	-	4	8	-	8
10	Итого	4 950	56	4 894	6 433	56	6 377

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали прочие активы по виду деятельности ОПС и НПО.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01. 2020 г., в том числе:	-	45	-	-	1	46
2	стоимость (или оценка)	-	45	-	-	1	46
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	750	1 251	-	27	2 028
5	Увеличение	-	-	-	-	-	-

	(уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
7	Выбытие	-	-	-	-	-	-
8	Признание в составе расходов	-	790	1 251	-	27	2 068
9	Создание резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
10	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г., в том числе:	-	5	-	-	1	6
13	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	1	6
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 31.12. 2020 г., в том числе:	-	5	-	-	1	6
16	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	1	6
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	515	460	-	21	1 096
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	-	-	-	-	-	-
20	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
21	Выбытие	-	-	-	-	-	-
22	Признание в составе расходов	-	469	560	-	21	1 050
23	Создание резерва под	-	-	-	-	-	-

	обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	51	-	-	1	52
27	стоимость (или оценка)	-	51	-	-	1	52
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

Примечание 21. Резервы под обесценение

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали резервы под обесценение депозитов по виду деятельности СС и НПО.

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

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	-	-	-	-	-	-	-
2	(Восстановление резерва) отчисления в	-	-	-	-	-	286	286

	резерв под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-	-	(1)	(1)
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
6	Резерв под обесценение на 31.12. 2021 года	-	-	-	-	-	285	285

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7

Но мер стр оки	Наименование показателя	Расчеты по договорам админист рования договоров об обязательн ом пенсионно м страхован ии и негосударс твенного пенсионно го обеспечени я	Вложен ия в драгоцен ные металл ы, монеты	Вложен ия в природ ные камни	Расчет ы с постав щикам и подряд чиками	Проче е	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020 г.				56		56
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под						

	обесценение						
3	Средства, списанные как безнадежные						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.				56		56

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

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
5	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
6	Обязательства по аренде	198	261
7	Сделки репо	-	-
7.1	Прочее	-	-
8	Итого	198	261

Характер и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения: в качестве обязательства по финансовой аренде выступает нежилое помещение, расположенное по адресу: Челябинская обл., г. Озерск, пр. Ленина, 32А, площадь - 18,7 кв.м., переданное во временное пользование под размещение представительства АО НПФ "Атомгарант" по договору аренды №1061/2019/10.6-ДОГ от 30.04.2019г. на срок с 01.05.2019 по 30.04.2024г.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
4	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
5	Обязательства по аренде	7,08	1 065	9,72	1 826

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали выпущенные долговые ценные бумаги.

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

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

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
--------------	-------------------------	---------------	---------------

1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	-
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	1 205	1 013
3	Итого	1 205	1 013

Анализ кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению представлен в примечании 51.

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовала кредиторская задолженность по виду деятельности ОПС.

Информация о кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению представлена в таблице 25.3.

**Кредиторская задолженность
по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	241	104
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	964	909
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	-	-
5	Итого	1 205	1 013

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании отсутствуют.

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

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	755 782	815 609
2	Пенсионные взносы	118 270	121 330
3	Пенсионные выплаты	(211 742)	(222 512)
4	Распределение результата размещения	21 075	40 915
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	-	440
13	Итоговое увеличение обязательств	(72 397)	(59 827)
14	Обязательства на конец отчетного периода	683 385	755 782

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: ставка дисконтирования 5,82%; пенсионный возраст муж 65 год, пенсионный возраст жен 60 лет; таблица смертности 2014 год РФ; вероятность расторжения договора 0,0165 прочие предположения.

27.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда приняты данные по доходности государственных облигаций со сроками погашения соответствующими средневзвешенному периоду выплат.

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

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: 2,6% - вознаграждение управляющей компании, 0,048% от суммы активов - вознаграждение специализированному депозитарию.

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2021 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	2,97	5,05	6,99	4,73	9,91
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-

АО НПФ «Атомгарант» распределяет доход на счета участников негосударственных пенсионных программ и не распределяет доходность на счета участников негосударственных пенсионных программ.

За 2020г. и за 2019г. в Фонде отсутствовала практика индексации пенсий.

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	2020г.	2019г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	11 984 907	11 150 315
2	Пенсионные взносы	862 154	782 979
3	Пенсионные выплаты	(522 852)	(510 917)
4	Распределение результата размещения	352 897	563 008
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-
7	Экономические	-	-
8	Демографические	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
12.1	Прочее	(2 103)	(478)
13	Итоговое увеличение обязательств	690 096	834 592
14	Обязательства на конец отчетного периода	12 675 003	11 984 907

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, оценка обязательств не

превысила балансовую величину обязательств, в связи с чем, увеличение размера резервов не требуется.

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

ставка дисконтирования 5,82%;

пенсионный возраст муж 65 год, пенсионный возраст жен 60 лет;

таблица смертности 2014 год РФ;

вероятность расторжения договора 0,0165

прочие предположения.

28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда приняты данные по доходности государственных облигаций со сроками погашения соответствующими средневзвешенному периоду выплат.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: 2,6% вознаграждение управляющей компании, 0,048% от суммы активов - вознаграждение специализированному депозитарию.

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

Таблица 28.2

Номер строк и	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	6,32	6,15
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	5,45	5,12

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

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной на 31.12.2021 года было рассчитано на основе следующих предположений: при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат на 2021 год рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:

1. доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 2011 по 2021 г.г., индекса ММВБ для долевых финансовых инструментов;

2. темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.
28.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на 31.12.2021 год и средний период выплат был принят как 8 лет.

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

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали резервы - оценочные обязательства.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	14 555	15 280
4	Расчеты по социальному страхованию	5 048	5 099
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	293	1 098
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5	5
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-

10	Расчеты с прочими кредиторами	-	335
11	Прочее	4 583	9 765
12	Итого	24 484	31 582

В таблице 31.1 по строке 11 «Прочее» по состоянию на 31.12.2021 года отражены в том числе суммы начисленных вознаграждений управляющим компаниям Фонда, задолженность Фонда перед специализированным депозитарием.

Примечание 32. Капитал

Информация об акционерном капитале Фонда представлена в таблице 32.1.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2020 года	278 500	0,001		278 500
2	Эмиссия				
3	Прочее				
4	На 31 декабря 2020 года	278 500	0,001		278 500
5	На 1 января 2021 года	278 500	0,001		278 500
6	Эмиссия				
7	Прочее				
8	На 31 декабря 2021 года	278 500	0,001		278 500

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2021 года составляет 278 500,00 тысяч рублей (31.12.2020 года: 278 500,00 тысяч рублей).

На 31.12.2021 г. размещено 278 500 000 (Двести семьдесят восемь миллионов пятьсот тысяч) штук акций эмитента, что составляет 100% акций от общего количества акций эмитента, подлежащих размещению в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 28.12.2013 года № 410-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О

негосударственных пенсионных фондах" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", в соответствии с решением Совета НПФ «Атомгарант» (Протокол Совета НПФ «Атомгарант» № 95 от 27.06.2018 года) и решением Совета директоров АО НПФ «Атомгарант» (Протокол Совета директоров АО НПФ «Атомгарант» №8 от 26.08.2019 года).

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.4. Привилегированные акции Фондом не выпускались (не эмитировались).

Примечание 33. Управление капиталом

Управление капиталом имеет следующие цели:

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года величина собственных средств Фонда, рассчитанная в соответствии с Указанием Банка России от 27.11.2017 N 4623-У "О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов", составила 259 298 тыс. рублей.

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

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	118 270	121 330
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	862 154	782 979
3	Итого	980 424	904 309

При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):

- Схема № 1 «С установленными взносами. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».
- Схема № 2. «С установленными взносами. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».
- Схема № 3. «С установленными взносами. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».
- Схема № 4. «С установленными взносами. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».
- Схема № 5. «С установленным размером выплат. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет». На отчетную дату действующих договоров по данной схеме у Фонда нет.
- Схема № 6. «С установленным размером выплат. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».

На отчетную дату действующих договоров по данной схеме у Фонда нет.

- Схема № 7. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».
- Схема № 8. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».

Следующие пенсионные схемы:

- Схема № 2. «С установленными взносами. Именная. С пожизненными пенсионными выплатами».
- Схема № 4. «С установленными взносами. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами».
- Схема № 7. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».
- Схема № 8. «С установленным размером выплат. Солидарная. С пожизненными пенсионными выплатами»

предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на взносы, уплаченные 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.

Пенсионные схемы:

- Схема № 1 «С установленными взносами. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет».
- Схема № 3. «С установленными взносами. Солидарная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет»

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.

Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда в редакции, соответствующей дате заключения пенсионного договора.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	12	84
2	Взносы, полученные от юридических лиц	118 258	121 246
3	Итого	118 270	121 330

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	252 159	230 605
2	Взносы, полученные от юридических лиц	609 995	552 374
3	Итого	862 154	782 979

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
1	ОАО "Концерн Росэнергоатом"	8	8
2	ОАО "Концерн Росэнергоатом", работники организаций-учредителей	8 050	7 127

3	ОАО "ЭРКО"	1	1
4	ОАО "ЭРКО", работники организаций-учредителей	1	1
5	Российский профессиональный союз работников атомной энергетики и промышленности	1	1
4	Итого	8 061	7 138

За 2021г. на долю действующих договоров с учредителями приходится 169 894 тыс. рублей взносов или 23,32% от общей суммы взносов работодателей.

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

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	211 742	222 512
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	522 852	510 917
3	Итого	734 594	733 429

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 2021 года составлял 1,7 тыс. руб.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	211 742	222 504

2	Выкупные суммы	-	8
3	Итого	211 742	222 512

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	484 931	480 877
2	Выкупные суммы	37 921	30 040
3	Итого	522 852	510 917

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(72 397)	(59 827)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	690 096	834 592
3	Итого	617 699	774 765

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

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

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	-	(1 786)
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	-	-
3	Расходы на рекламу	-	-
4	Андеррайтинговые расходы	-	-
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	-	-
6	Итого	-	(1 786)

В течение 2021г. Фонд не формировал отложенные аквизиционные расходы.

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

Информация о прочих доходах за вычетом расходов (прочих расходах за вычетом доходов) от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению Фонда раскрыта в таблице 38.1.

В 2021г. у Фонда отсутствовали прочие доходы (расходы) по деятельности ОПС.

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

Таблица 38.1

Номер	Наименование показателя	2021г.	2020г.
-------	-------------------------	--------	--------

строки			
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	20 928	19 542
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-
3	Итого	20 928	19 542

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	20 928	19 542
6	Итого	20 928	19 542

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании (в ред. Указания Банка России от 22.05.2017 N 4381-У)

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 2021 год**

Таблица 39.1 - НПО

Но мер стр оки	Наименование показателя	Доходы (расход ы) от торгов ых операц ий	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:	(996)	(297 032)	-	(298 028)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(996)	(297 032)	-	(298 028)
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-

3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	(996)	(297 032)	-	(298 028)

**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 2020г.

Таблица 39.1 - НПО

Но мер стр оки	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:	18	(134 366)	-	(134 348)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	18	(4 488)	-	(4 470)
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	(129 878)	-	(129 878)
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли	-	-	-	-

	или убытка, при первоначальном признании				
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-
8	Итого	18	(134 366)	-	(134 348)

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

В течение периода 2021 года у Фонда отсутствовали доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

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

В течение 2021 года у Фонда отсутствовали доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	815 849	825 109
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	610 559	510 494
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	205 290	314 615
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
7	по финансовой аренде	-	-
8	Прочее	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
14	по выданным займам и прочим	-	-

	размещенным средствам		
15	по финансовой аренде	-	-
16	Прочее	-	-
17	Итого	815 849	825 109

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	-	114 423
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	-	-
6	Прочее	-	-
7	Итого	-	114 423

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
--------------	-------------------------	--------	--------

1	2	3	4
1	Расходы на персонал	115 851	115 397
2	Представительские расходы	-	-
3	Амортизация основных средств	1 241	997
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	763	350
5	Вознаграждение управляющей компании	17 672	19 989
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	8 087	7 544
7	Расходы по аренде	11 667	11 555
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	101	101
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 151	2 794
10	Расходы по страхованию	711	526
11	Реклама и маркетинг	-	-
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	24	26
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	587	627
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	-	-
18	Командировочные расходы	255	91
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 015	1 006
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-
21	Прочее	11 057	10 240

22	Итого	172 182	171 243
-----------	--------------	----------------	----------------

Примечание 45. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным	-	-
2	По обязательствам по аренде	5	6
3	По выпущенным ценным бумагам	-	-
4	По займам и прочим привлеченным средствам	-	-
5	Прочее	-	-
6	Итого	5	6

Примечание 46. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-

5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	-	-
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	-	-
8	Прочие доходы	146	169
9	Итого	146	169

Ниже представлена информация о прочих расходах.

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	285	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	10	-
4	Прочие расходы	1	-
5	Итого	296	-

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
--------------	-----------------------------------	----------

1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендная деятельность АО НПФ "Атомгарант" (далее - Фонд) складывается из аренды нежилых помещений. Для осуществления своей основной деятельности Фонд арендует нежилые помещения с целью размещения в них офиса Фонда и Представительств Фонда.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В данную категорию денежных потоков попадают платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью, переменные арендные платежи, включающие в себя стоимость коммунальных услуг, компенсируемых арендодателю отдельно от суммы арендной платы.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствует
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствует
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствует

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

Таблица 46.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			2021г.	2020г.
1	2	3	4	5

1	Основные средства	18	192	256
2	Инвестиционное имущество	16	-	-
3	Займы и прочие привлеченные средства	23	198	261

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	11 667	11 237
2	уплаченные проценты	-	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	11 667	11 237
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	85	135
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	85	135
7	Итого отток денежных средств	11 752	11 372

Примечание 47. Налог на прибыль

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

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

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

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	5 469
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	148	(837)
3	Итого, в том числе:	148	4 632
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	148	4 632

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 458)	47 975
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2016 год: 20%)	(1 092)	9 595

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(1 239)	3 423
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 134)	3 506
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(105)	(83)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-	(1 536)
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-	-
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	(3)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	(1)
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	-	-
9.1	Прочее	-	-
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	148	4 632

**Даты истечения срока перенесения налоговых убытков
на будущие периоды**

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4

Отложенные налоговые убытки, которые истекают:			
1	в 20 <u>28</u> году	14 456	14 456
2	в 20 <u>31</u> году	94 549	-
3	в 20__ году	-	-
4	в 20__ году	-	-
5	в 20__ году	-	-
6	в 20__ году	-	-
7	после 20__ года	-	-
8	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	109 005	14 456

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	3 646	(155)	-	3 801
2	12	-	-	12
3	15	7	-	8
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
6	-	-	-	-
7	-	-	-	-
8	-	-	-	-
9	-	-	-	-

10	.....	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 673	(148)	-	3 821
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 673	(148)	-	3 821
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	.....	-	-	-	-
16	.....	-	-	-	-
17	.....	-	-	-	-
18	.....	-	-	-	-
19	.....	-	-	-	-
20	.....	-	-	-	-
21	.....	-	-	-	-
22	.....	-	-	-	-
23	.....	-	-	-	-
24	.....	-	-	-	-
25	.....	-	-	-	-
26	.....	-	-	-	-
27	Прочее	-	-	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 673	(148)		3 821
30	Признанный отложенный налоговый актив	3 673	(148)		3 821

	(обязательство)				
--	-----------------	--	--	--	--

Примечание 48. Дивиденды

За 2021 год и за 2020 год Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды. В соответствии с требованиями статьи 20.3 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Фонд не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации в качестве акционерного Фонда.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

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

Примечание 50. Сегментный анализ

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

Примечание 51. Управление рисками

Управление рисками в рамках единой системы определяется как формирование общих методов управления рисками, присущими всем видам деятельности Фонда, для своевременного выявления и оценки рисков, обмена соответствующей информацией, разработки и осуществления мероприятий по реагированию на риски, контроля эффективности и планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков.

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

Ключевым стратегическим документом Фонда при организации СУР, связанными с деятельностью Фонда, является Политика управления рисками, в которой сформулированы основные цели и задачи, процесс управления рисками, в том числе основные участники процесса, перечислены виды рисков, а также подходы и способы контроля.

Процесс управления рисками Фонда представляет существенную часть оперативного контроля за деятельностью Фонда. Деятельность по выявлению, измерению и оценке рисков, а также контролю за установленными ограничениями риска осуществляет департамент по управлению рисками.

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

Основными рисками в процессе деятельности Фонда являются инвестиционные риски, включающие кредитный и рыночный риск; риск балансовой ликвидности; риск

концентрации; риск, связанный со смертностью и половозрастной структурой застрахованных лиц и участников.

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

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

Риск концентрации может возникать вследствие чрезмерного увеличения доли ценных бумаг, депозитов одного эмитента, контрагентов в портфеле при воздействии неблагоприятных факторов для указанных эмитентов, контрагентов. Риск балансовой ликвидности может реализоваться в связи с недостаточностью денежных средств Фонда для исполнения своих обязательств по причине разницы сроков возврата инвестиций и сроков для исполнения обязательств Фонда.

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

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

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

В целях реализации принципов сохранности, доходности, диверсификации и ликвидности средств пенсионных резервов, Фонд осуществляет инвестиционную политику, направленную на финансовые инструменты с высоким уровнем кредитного качества и надежности, более 90% средств пенсионных резервов сфокусированы на контрагентах с кредитными рейтингом не ниже уровня ВВ- по шкале Standard&Poors, что также соответствует рейтингу А(RU) по шкале АКРА. Денежные средства в составе имущества для обеспечения уставной деятельности хранятся в банках с высоким уровнем надежности, не ниже уровня ВВ+ по шкале Standard&Poors, АА(RU) по шкале АКРА.

Для измерения совокупных принятых рисков Фонд проводит стресс-тестирование на предмет достаточности активов для исполнения Фондом своих обязательств перед вкладчиками, участниками и их правопреемниками, Агентством по страхованию вкладов в полном объеме и в установленный срок.

**Анализ чувствительности обязательств
по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
с негарантированной возможностью получения дополнительных
выгод по негосударственному пенсионному обеспечению
на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года**

Таблица 51.1

Номер	Наименование	Измен	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
-------	--------------	-------	-------------------------	-------------------------

строки	показателя	ение	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	- 1%	0	0	0	0	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	0	0	0	0	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	-	-	-	-	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	-	-	-	-	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	0	0	0	0	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	0	0	0	0	0	0

Согласно актуарному расчету на 31.12.2021 актуарный дефицит не установлен, в случае изменения ставки дисконтирования современная стоимость обязательств не превышает обязательства Фонда, влияние на обязательства отсутствуют.

Индексация пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в Фонде не предусмотрена.

Половозрастная структура обязательств по договорам

**негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные
планы (пенсионные схемы)
на 31.12.2021 года**

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 030 637	946 266
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	751 395	668 504
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	827 434	752 379
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	1 208 014	1 183 035
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	3 032 823	3 039 338
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	1 266 976	1 119 009
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	276 249	202 752
8	Женщины в возрасте до 39 лет	155 162	153 186
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	218 628	206 236
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	409 725	373 595
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	655 674	604 652
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	1 682 001	1 658 591
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	917 508	866 384
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	112 743	80 498
15	Итого обязательства по мужчинам	8 393 528	7 911 283
16	Итого обязательства по женщинам	4 151 441	3 943 142
17	Итого обязательства	12 544 969	11 854 425

В данную таблицу не включены обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения по солидарным счетам на сумму 813 419 тыс. руб. на 31.12.2021г. и 886 264 тыс. руб. на 31.12.2020г.

**Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2021 года**

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг ВВ-	Рейтинг ВВ	Рейтинг ВВ+	Рейтинг ВВВ-	Без рейтинг
--------------	-------------------------	-------------	------------	-------------	--------------	-------------

						а
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	-	394 442	1 686	309
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	265 047	-	-
3	расчетные счета	-	-	129 395	746	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	940	309
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	1 091 338	1 093 412	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	1 091 338	1 093 412	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	469 026	408 396	3 492 150	4 733 089	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	469 026	408 396	3 492 150	4 733 089	-

12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	264 141	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	27 344	-	154 962	94 650	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	240 199	1 122 530	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	441 682	-	889 090	142 222	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	408 396	2 207 899	3 109 546	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-

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

33	дебиторская задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	2 693 356	-
36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	2 693 356	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
42	Прочие активы	-	-	-	-	4 894

**Информация о кредитном качестве
непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2020 года**

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг ВВ	Рейтинг ВВ-	Рейтинг ВВ+	Рейтинг ВВВ-	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты,	-	-	379 874	829	353

	в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	254 398	-	-
3	расчетные счета	-	-	125 394	794	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	82	35	353
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	640 485	1 295 150	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	640 485	1 295 150	-
7	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	595 008	2 329 065	4 785 232	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	595 008	2 329 065	4 785 232	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	1 440 543	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	-	57 074	72 669	-	-

	местного самоуправления					
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	744 468	763 917	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	537 934	616 298	101 048	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	895 630	2 479 724	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-

	Правительства Российской Федерации						
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	-	3 450 879		1

36	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	3 450 879	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	1
42	Прочие активы	-	6 377	-	-	-

**Информация о кредитном качестве по депозитам
и прочим размещенным средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года**

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	прочие размещенные	-	-	-	-	-	-

	средства						
6	Обесцененные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
8	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	-	-	-	-	-
9	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
10	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-
11	Итого	-	-	-	-	-	-

**Информация о кредитном качестве по депозитам
и прочим размещенным средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 года**

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержк					Итог о
		ой платежа менее 30 дней	ой платежа от 30 до 90 дней	ой платежа от 90 до 180 дней	ой платежа от 180 до 360 дней	ой платежа свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-

6	Обесцененные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
8	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	-	-	-	-	-
9	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
10	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-
11	Итого	-	-	-	-	-	-

**Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств
и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года**

Таблица 51.10

Номер строк и	Наименование показателя	с задержкой					Итого
		платежа менее 30 дней	плате жа от 30 до 90 дней	задержк ой платежа от 90 до 180 дней	задерж кой плате жа от 180 до 360 дней	задержк ой платежа свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям	-	-	-	-	-	-

	с ценными бумагами и брокерским операциям						
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	285	285
15	Итого	-	-	-	-	285	285

Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 51.10

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская	-	-	-	-	-	-

	задолженность, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
3	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
6	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-	-
8	Обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
10	займы, выданные	-	-	-	-	-	-
11	сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-
13	финансовая аренда	-	-	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-	1	1
15	Итого	-	-	-	-	1	1

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.12.2021 года представлен ниже.

Таблица 51.11

Ном	Наименование показателя	Россия	Страны	Другие	Итого
-----	-------------------------	--------	--------	--------	-------

ер стро ки			ОЭСР	страны	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	396 437	-	-	396 437
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 184 750	-	-	2 184 750
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 102 661	-	-	9 102 661
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 693 356	-	-	2 693 356
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	160 009	-	-	160 009

14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	4 894	-	-	4 894
16	Итого активов	14 542 107	-	-	14 542 107
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	198	-	-	198
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 205	-	-	1 205
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	683 385	-	-	683 385
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	12 675 003	-	-	12 675 003
25	Прочие обязательства	24 484	-	-	24 484
26	Итого обязательств	13 384 275	-	-	13 384 275

27	Чистая балансовая позиция	1 157 832	-	-	1 157 832
----	----------------------------------	------------------	---	---	------------------

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

Таблица 51.11

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	381 056	-	-	381 056
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 935 635	-	-	1 935 635
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 892 873	-	-	7 892 873
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	3 565 303	-	-	3 565 303
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-

11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	160 009	-	-	160 009
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
15	Прочие активы	6 377	-	-	6 377
16	Итого активов	13 941 253	-	-	13 941 253
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	261	-	-	261
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 013	-	-	1 013
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	755 782	-	-	755 782
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	11 984 907	-	-	11 984 907

	обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
25	Прочие обязательства	31 582	-	-	31 582
26	Итого обязательств	12 773 545	-	-	12 773 545
27	Чистая балансовая позиция	1 167 708	-	-	1 167 708

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения на основе договорных
недисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2021 года**

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	198	-	-	-	-	198
2.1	обязательства по договорам аренды	-	-	-	198	-	-	-	-	198
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному	1 205	-	-	-	-	-	-	-	1 205

	пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению									
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	24 484	-	-	-	-	-	-	-	24 484
7	Итого обязательств	25 689	-	-	198	-	-	-	-	25 887

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2020 года

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	261	-	-	-	-	261
2.1	обязательства по договорам аренды	-	-	-	261	-	-	-	-	261
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 013	-	-	-	-	-	-	-	1 013
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	31 582	-	-	-	-	-	-	-	31 582
7	Итого обязательств	32 595	-	-	261	-	-	-	-	32 856

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств Фонда
в разрезе сроков, оставшихся до погашения,
на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2021 года**

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	396 437	-	-	396 437
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	2 184 750	-	2 184 750
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 060 420	1 709 463	6 332 778	9 102 661
4	финансовые активы, переданные	-	-	-	-

	без прекращения признания				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 693 356	-	-	2 693 356
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	160 009	160 009
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	4 894	-	-	4 894
13	Итого активов	4 155 107	3 894 213	6 492 787	14 542 107
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-

15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	198	198
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 205	-	-	1 205
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	5	13 015	670 365	683 385
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 094	15 793	12 657 116	12 675 003
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	24 484	-	-	24 484
24	Итого обязательств	27 788	28 808	13 327 679	13 384 275
25	Разрыв ликвидности	4 127 319	3 865 405	(6 834 892)	1 157 832

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств Фонда
в разрезе сроков, оставшихся до погашения,**

на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2020 года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	381 056	-	-	381 056
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 935 635	-	1 935 635
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	120 890	2 232 140	5 539 843	7 892 873
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	3 565 303	-	-	3 565 303
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	-	-	-	-

	пенсионному обеспечению				
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	160 009	160 009
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	6 377	-	-	6 377
13	Итого активов	4 073 626	4 167 775	5 699 852	13 941 253
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	261	261
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 013	-	-	1 013
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного	12	10 295	745 475	755 782

	обеспечения, классифицированным как страховые				
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 391	39 253	11 943 263	11 984 907
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	31 583	-	-	31 583
24	Итого обязательств	34 999	49 548	12 688 999	12 773 546
25	Разрыв ликвидности	4 038 627	4 118 227	(6 989 147)	1 167 707

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств Фонда
негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2021**

Таблица 51.14

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	396 437	-	-	-	396 437
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 184 750	-	-		2 184 750
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,	9 102 661	-	-	-	9 102 661

	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 693 356	-	-	-	2 693 356
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	160 009	-	-	-	160 009
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для	-	-	-	-	-

	продажи					
15	Прочие активы	4 894	-	-	-	4 894
16	Итого активов	14 542 107	-	-	-	14 542 107
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	198	-	-	-	198
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 205	-	-	-	1 205
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	683 385	-	-	-	683 385
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения	12 675 003	-	-	-	12 675 003

	дополнительных выгод					
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	24 484	-	-	-	24 484
28	Итого обязательств	13 384 275				13 384 275
29	Чистая балансовая позиция	1 157 832				1 157 832

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

Таблица 51.14

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	381 056	-	-	-	381 056
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 935 635	-	-		1 935 635
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 892 873	-	-	-	7 892 873
4	финансовые активы, переданные без прекращения	-	-	-	-	-

	признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	3 565 303	-	-	-	3 565 303
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	160 009	-	-	-	160 009
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	6 377	-	-	-	6 377
16	Итого активов	13 941 253	-	-	-	13 941 253
Раздел II. Обязательства						

17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	261	-	-	-	261
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	1 013	-	-	-	1 013
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	755 782	-	-	-	755 782
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 984 907	-	-	-	11 984 907
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	-	-	-

	по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами					
27	Прочие обязательства	31 582	-	-	-	31 582
28	Итого обязательств	12 773 545				12 773 545
29	Чистая балансовая позиция	1 167 708				1 167 708

**Общий анализ процентного риска Фонда
к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют за 2021г.**

Чувствительность капитала за 2021 год оценивается в процентах от изменения капитала при изменении на 1% ставки доходности, по методу оценки дюрации и доходности активов согласно их весам с последующим изменением доходности на 1%.

Дюрация активов принимается равной дюрации, указываемой в данных котировок биржи. Дюрация активов, по которым дюрация не указана, принимается равной сроку до погашения инструмента. Чувствительность чистого процентного дохода за 2021 год оценивается исходя из изменения доходности портфеля при изменении на 1% доходности инструмента портфеля с учетом его веса в портфеле.

Таблица 51.15 (в процентах)

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	1%(-1%)	1,08%(1,08%)	0,13% (0,13%)
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-

**Общий анализ процентного риска Фонда
к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют за 2020г.**

Чувствительность капитала за 2020 год оценивается в процентах от изменения капитала при изменении на 1% ставки доходности, по методу оценки дюрации и доходности активов согласно их весам с последующим изменением доходности на 1%.

Дюрация активов принимается равной дюрации, указываемой в данных котировок биржи. Дюрация активов, по которым дюрация не указана, принимается равной сроку до погашения инструмента. Чувствительность чистого процентного дохода за 2019 год оценивается исходя из изменения доходности портфеля при изменении на 1% доходности инструмента портфеля с учетом его веса в портфеле.

Таблица 51.15 (в процентах)

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	1% (-1%)	1,59% (1,59%)	0,19% (0,19%)
2	Евро	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-

Примечание 52. Передача финансовых активов

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

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

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у Фонда отсутствовали производные финансовые инструменты, в течение 2021 года Фонд не осуществлял учет хеджирования.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Иерархия оценок справедливой стоимости

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

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

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2021, представлен в таблице 55.1

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные 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:	7 808 770	1 293 891	-	9 102 661
2	финансовые активы, в том числе:	7 808 770	1 293 891	-	9 102 661

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 808 770	1 293 891	-	9 102 661
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 808 770	1 293 891	-	9 102 661
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	264 141	-	-	264 141
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	276 956	-	-	276 956
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 291 739	70 990	-	1 362 729
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 326 781	146 213	-	1 472 994
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 649 153	1 076 688	-	5 725 841

Анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на 31.12.2020, представлен в таблице 55.1

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные 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:	6 109 275	1 600 030	183 568	7 892 873
2	финансовые активы, в том числе:	6 109 275	1 600 030	183 568	7 892 873
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 109 275	1 600 030	183 568	7 892 873
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	6 109 275	1 600 030	183 568	7 892 873
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	183 568	183 568

8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 440 543	-	-	1 440 543
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	72 669	57 074	-	129 743
10	долговые ценные бумаги иностраных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	970 673	537 712	-	1 508 385
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	699 645	555 635	-	1 255 280
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 925 745	449 609	-	3 375 354

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

Таблица 55.2

Но ме р ст ро ки	Наименование показателя	Справедли вая стоимость	Метод оценки	Используй мые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешен ное значение)	Обосно ванны е измене ния	Чувств ительно сть оценки справед ливой стоимос ти
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 293 891	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 293 891	-	-	-	-	-

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 293 891	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 293 891	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-

9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	70 990	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	146 213	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 076 688	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-

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

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвеш)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки и справедливой

					енное значен ие)		СТОИМО СТИ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 600 030	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 600 030	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 600 030	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 600 030	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых	-	-	-	-	-	-

	организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	57 074	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	537 712	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	555 635	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	449 609	DCF, Цена НФА (расчет НРД), Цена P2	котировки биржи, ставка дисконтирования	-	изменения в методах оценки нет	-

**Методы оценки и исходные данные, использованные
в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3,
а также чувствительность оценок к возможным изменениям
исходных данных на 31 декабря 2021 года**

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-

4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Активы, оцениваемые по справедливо й стоимости, в том числе:	183 568	-	-	-	-	-
2	финансовы е активы, в том числе:	183 568	-	-	-	-	-
3	финансов ые активы, оцениваемые по справедливо й стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	183 568	-	-	-	-	-
4	финансо вые активы, оцениваемые по справедливо й стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначе нные для торговли, в том числе:	183 568	-	-	-	-	-
5	долевы е ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	-	-	-	-	-	-
6	долевы	183 568	Рыночная	Наблюдает	-	изменения	-

	ценные бумаги некредитных финансовых организаций		котировка	рыночные данные		в методах оценки нет	
--	--	--	-----------	-----------------	--	----------------------	--

**Информация о сверке изменений по уровню 3
иерархии справедливой стоимости
за 2021 год**

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Нефинансовые активы	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	183 568	-	-	
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(183 568)	-	-	-
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-
4	Приобретения	-	-	-	-
5	Эмиссия	-	-	-	-
6	Реализация	-	-	-	-
7	Расчеты	-	-	-	-
8	Перевод с 3	-	-	-	-

	Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень	-	-	-	-
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Фонда отсутствовали финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 57.1

Но ме р ст ро ки	Наименование показателя	Матери нское предпри ятие	Доче рние предп риятия	Совмест но контрол ируемы е предпри ятия	Ассоции рованы е предпри ятия	Ключе вой управл енческ ий персон ал	Компа нии под общим контро лем	Прочи е связан ные сторо ны	Итог о
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-

2	Депозиты и прочие размещенные средства кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственно	-	-	-	-	-	-	-	-

	му пенсионному обеспечению									
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 472	-	1 827	4 299	

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 57.1

Но мер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения,	-	-	-	-	-	-	-	-

	в том числе:								
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская	-	-	-	-	-	-	-	-

	задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 098	-	-	3 098

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

57.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводил операции со следующими связанными сторонами: дочерней компанией ООО «Компас-Управление» и ключевым управленческим персоналом. Эти операции включают: безвозмездная субаренда помещения для дочерней компании, выплата краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью	-	-	-	-	-	-	-	-

	ю получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному у пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	-	-	-	-	-	-	-	-

	пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемым и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	119	-	-	23 163	-	5 555	28 837
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-

2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за	-	-	-	-	-	-	-	-

	вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-

9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	69	-	-	21 620	-	-	21 689
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о размере вознаграждения ключевому

управленческому персоналу

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	23 163	21 620
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
3	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

Событиями после отчетной даты являются распределение положительного результата размещения пенсионных резервов за отчетный период в резервы покрытия пенсионных обязательств и в страховой резерв на основании решения Совета директоров, начисление налога на прибыль и определение сумм отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного периода.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному изменению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках.

Банк России предоставил финансовым организациям возможность использовать рыночную стоимость ценных бумаг и курсы иностранной валюты на 18 февраля 2022 года для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Фонда сочло описанные события некорректирующими событиями после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 406 листов,
Генеральный директор
ООО «ПрофИнвестАудит»,
Руководитель аудита

Фетисова

/Фетисова О.А./

