

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)  
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД  
С 01 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ПО 31 МАРТА 2021 ГОДА**

**Оглавление**

Общие сведения.....	4
Код формы по ОКУД: 0420201 Бухгалтерский баланс.....	5
Код формы по ОКУД: 0420202 Отчет о финансовых результатах.....	8
Код формы по ОКУД: 0420203 Отчет об изменениях собственного капитала.....	14
Код формы по ОКУД: 0420204 Отчет о потоках денежных средств.....	16
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.....	19
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда.....	19
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность.....	20
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	22
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	23
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты.....	47
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	49
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	52
Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	54
Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	54
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	55
Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	58
Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	58
Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия.....	58
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия.....	58
Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.....	58
Примечание 16. Инвестиционное имущество.....	58
Примечание 17. Нематериальные активы.....	59

Примечание 18. Основные средства .....	61
Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы .....	63
Примечание 20. Прочие активы .....	63
Примечание 21. Резервы под обесценение .....	67
Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	73
Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства .....	74
Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги .....	74
Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению .....	74
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании .....	75
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые .....	75
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод .....	76
Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами .....	77
Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства .....	77
Примечание 31. Прочие обязательства .....	78
Примечание 32. Капитал.....	79
Примечание 33. Управление капиталом .....	79
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	80
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.....	83
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.....	84
Примечание 37. Аквизиционные расходы .....	84
Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению .....	85
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 .....	86
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.....	90
Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом .....	90
Примечание 42. Процентные доходы .....	90

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) .....	91
Примечание 44. Общие и административные расходы .....	92
Примечание 45. Процентные расходы .....	93
Примечание 46. Прочие доходы и расходы .....	93
Примечание 46.1. Аренда .....	94
Примечание 47. Налог на прибыль .....	95
Примечание 48. Дивиденды .....	98
Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию .....	98
Примечание 50. Сегментный анализ .....	98
Примечание 51. Управление рисками .....	99
Примечание 52. Передача финансовых активов .....	116
Примечание 53. Условные обязательства .....	116
Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования .....	116
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	116
Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....	134
Примечание 57. Операции со связанными сторонами.....	134
Примечание 58. События после окончания отчетного периода .....	147

## **Общие сведения**

Код территории по ОКАТО: 45296593000

Код некредитной финансовой организации по ОКПО: 24141863

Регистрационный номер (порядковый номер): 1187700001521

Полное фирменное наименование негосударственного пенсионного фонда: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Газпромбанк-фонд»

Сокращенное фирменное наименование негосударственного пенсионного фонда: АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

Почтовый адрес: 117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	24141863	1187700001521

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
на 31.03.2021**

Код формы по ОКУД: 0420201  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	126 488	186 689
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	308 235	597 523
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	9 504 737	9 086 506
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	0	0
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	0	0
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	0	0
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	0	0
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	0	0
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	3 175 581	3 138 598
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	0	0
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	0	0

9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	0	0
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	0	0
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
12	Инвестиционное имущество	16	0	0
13	Нематериальные активы	17	0	0
14	Основные средства	18	418	498
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	0	0
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	0	1 079
17	Отложенные налоговые активы	47	1 312	0
18	Прочие активы	20	2 191	1 954
19	Итого активы		13 118 919	13 012 847
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22	0	0
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	0	0
22	Выпущенные долговые бумаги	24	0	0
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	43	33
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	0	0
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	0	0
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	0	0
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	11 814 955	11 762 807
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	29	0	0
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	7 625	8 867
30	Отложенные налоговые обязательства	47		81
31	Резервы - оценочные обязательства	30	0	0

32	Прочие обязательства	31	13 37	26 929
33	Итого обязательства		11 836 000	11 798 717
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	151 000	151 000
35	Добавочный капитал	32	0	0
36	Резервный капитал	32	0	0
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	0	0
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0	0
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
41	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
42	Прочие резервы		0	0
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 131 919	1 063 131
44	Итого капитал		1 282 919	1 214 131
45	Итого капитал и обязательства		13 118 919	13 012 847

Президент АО «НПФ Газпромбанк-фонд»



Д.Е. Вахрамеев

22.04.2021



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	24141863	1187700001521

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
за период с 01.01.2021 по 31.03.2021 г.

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	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	170 183	170 183	170 583	170 583
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	170 183	170 183	170 583	170 583
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению						



Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
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	(118 034)	(118 034)	(120 163)	(120 163)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(118 034)	(118 034)	(120 163)	(120 163)
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	(52 149)	(52 149)	(50 420)	(50 420)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению						
9	Аквизиционные расходы	37				
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	3 966	3 966	4 204	4 204

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		3 966	3 966	4 204	4 204
<b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>						
13	Процентные доходы	42	204 860	204 860	215 884	215 884
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	(101 844)	(101 844)	(70 462)	(70 462)
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	582	582	38 728	38 728
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		103 598	103 598	184 150	184 150
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		107 564	107 564	188 354	188 354
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>						
21	Общие и административные расходы	44	(29 956)	(29 956)	(40 207)	(40 207)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
22	Процентные расходы	45				
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании					
23	Прочие доходы	46			1	1
24	Прочие расходы	46				
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(29 956)	(29 956)	(40 207)	(40 207)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		77 608	77 608	148 148	148 148
27	Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(8 819)	(8 819)	14	14
28	расход (доход) по текущему налогу на прибыль	47	(10 213)	(10 213)	(983)	(983)
29	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	47	1 393	1 393	998	998
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15				
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		68 788	68 788	148 162	148 162
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,					
34	в результате выбытия					

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
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 трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	47				
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций					
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций					
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					

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
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		68 788	68 788	148 162	148 162

В составе нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями Банка России по составлению отчетности (п. 8.2 «Положения «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», утв. Банком России 05.11.2015 № 502-П) отражена сумма страхового резерва в размере 592 880 тыс. руб.

Страховой резерв создан Фондом в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед вкладчиками и участниками фонда и является обособленной частью пенсионных резервов (ст.18, 20). Политика формирования и использования страхового резерва определена Положением о страховом резерве Фонда, утвержденным Советом Фонда №20 от 27.03.2009.

Согласно Положению страховой резерв может быть использован для:

- 1) пополнения резерва покрытия пенсионных обязательств в целях обеспечения соответствия резерва покрытия пенсионных обязательств обязательствам фонда по выплате пенсий и выкупных сумм участникам;
- 2) пополнения резерва покрытия пенсионных обязательств по рекомендациям актуария, изложенным в актуарном заключении в части корректировки актуарных предположений, использованных фондом.
- 3) восстановления резерва покрытия пенсионных обязательств фонда в случае уменьшения средств пенсионных резервов в результате их размещения.

Президент АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

22.04.2021



Д.Е. Вахрамеев

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	24141863	1187700001521

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
за период с 01.01.2021 по 31.03.2021 г.**

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки справедливой стоимости финансов. активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 01.01.21 г.		151 000									983 789	1 134 789
2	Изменения вследствие выявленных ошибок												
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
4	Остаток на 01.01.21 г., пересмотренный		151 000									983 789	1 134 789
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										148 162	148 162
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:												
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	24141863	1187700001521

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
за период с 01.01.2021 по 31.03.2021 г.

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		0	0
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		174 149	174 787
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		0	0
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(118 023)	(120 158)
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		761 779	576 934



8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(1 308 342)	(437 885)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
8.2	Уплаченные проценты		0	0
8.3	Полученные проценты		186 248	238 576
9	Оплата аквизиционных расходов		0	0
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(12 785)	(15 324)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(24 356)	(19 751)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(3 205)	(4 258)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 757)	(4 057)
14	Уплаченный налог на прибыль		(10 371)	(9 261)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		0	0
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(357 664)	379 603
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Поступления от продажи основных средств	18	0	0
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16	0	0
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17	0	0
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	0	(158)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	0	0
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	0	0
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12,13,14	0	0
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12,13,14	0	0
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	0	0

30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8	0	0
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах	6	0	0
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41	0	0
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		297 989	1 093 564
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	(1 524 676)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		297 989	(431 270)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	0	0
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23	(525)	(577)
38	Поступления от выпуска акций	32	(525)	(577)
39	Поступления от продажи собственных акций	32	0	0
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32	0	0
41	Выплаченные дивиденды		0	0
43	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(525)	(577)
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(60 201)	(52 244)
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	186 689	303 953
49	<b>Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	126 488	251 709

Президент АО «НПФ Газпромбанк-фонд»



Д.Е. Вахрамеев

22.04.2021



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

### Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	426 от 22 марта 2005 года
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами НПО
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28.12.2013 «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»	Фонд не включен в реестр фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в связи с отказом от осуществления деятельности по обязательному пенсионному страхованию
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13, пом.5
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО «Газпромбанк-Управление активами», № 21-000-1-00657. АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 21-000-1-00875. ЗАО "Лидер" (компания по управлению активами пенсионного фонда) № 21-000-1-00094.
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» от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 выдана ФКЦБ России, от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	18
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 настоящего Примечания)
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 настоящего Примечания)
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>За период с 01.01.2021 по 31.03.2021 произошли следующие изменения по отдельным макроэкономическим показателям: официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, повысился с 73,8757 рубля за доллар США до 75,7023 рублей за доллар США;</p> <p>ключевая ставка Банка России повысилась и с 22.03.2021 составляет 4,50% годовых; индекс ММВБ повысился с 3.289,02 пунктов до 3.541,72 пунктов.</p> <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2014 году Министерство финансов США и Европейская Комиссия ввели совместные секторальные санкции против ряда российских банков и корпораций, включая ассоциированную компанию Группы Банк ГПБ (АО), а также отдельных российских</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>официальных лиц и предпринимателей. Санкции вводят запрет для лиц из США и ЕС или на территориях США и ЕС совершать операции, связанные с организацией, финансированием или привлечением долгового финансирования для Банка ГПБ (АО) или торговлей долговыми инструментами Банка ГПБ (АО), выпущенными после объявления соответствующих санкций на срок более 30 дней. В 2017 году в США был принят новый закон, согласно которому срок допустимого финансирования для Банка ГПБ (АО) был сокращен до 14 дней. Длительность и глубина рецессии российской экономики во многом обусловлена такими факторами, как неблагоприятная конъюнктура на сырьевых рынках, сохранением кредитного рейтинга России на уровне ниже инвестиционного, а также действием международных санкций, введенных в отношении некоторых российских компаний и физических лиц. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Кроме того, в течение 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также ослаблению курса российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.</p> <p>Руководством Фонда обеспечена непрерывная работа Фонда с использованием удаленного режима и предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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	Фонд составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» и Учетной политикой Фонда. Общий уровень существенности устанавливается в размере 1% от стоимости активов Фонда. Совокупное влияние всех допущений, принятых при составлении финансовой отчетности, не может превышать общий уровень существенности. Для данной формы отчетности последний операционный день 31.03.2021
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)	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. 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.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	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.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Не применимо (см. п.3 Таблицы 1.1 Примечания 1)

4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Взносы (выплаты) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) пенсионные обязательства Фонда в момент их фактического получения на расчетный счет (перечисления с расчетного счета) в сумме фактически полученных (перечисленных) Фондом средств. По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых активов и обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка за год. После первоначального признания в зависимости от намерений доверительного управляющего, согласованных с Фондом, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости. После первоначального признания вложения в дочерние компании (в т.ч. вложения в паи ЗПИФ) классифицируются Фондом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).</p> <p>После первоначального признания вложения в ассоциированные компании, на деятельность которых Фонд оказывает значительное влияние, оцениваются по методу долевого участия не реже, чем 1 раз в полгода. При этом ассоциированные компании, для которых в консолидированной отчетности Фонда избран метод оценки по справедливой стоимости, в отдельной отчетности по ОСБУ также подлежат оценке по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.11. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Сделки T+i, заключенные на нестандартных условиях, приравниваются к сделкам с производными финансовыми инструментами. В случае, если на отчетную дату наблюдается существенное отклонение (более 20%) справедливой стоимости финансового инструмента, критерии для первоначального признания которого не выполнены на отчетную дату, относительно цены сделки, Фонд осуществляет балансовое признание данного</p>



			<p>существенного отклонения по состоянию на отчетную дату. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. Метод ЭСП при расчете процентного дохода применяется только к долговым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, по итогам каждого квартала тестируются на наличие объективных признаков обесценения. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
6	МСФО (IAS) 21	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой он осуществляют свою деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Денежные активы и обязательства, представленные в отчете о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту Фонда по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.</p> <p>Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой он осуществляют свою деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Денежные активы и обязательства, представленные в отчете о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действовавшему на конец отчетного периода. Неденежные активы и обя-</p>

			зательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту Фонда по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Фонд сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде внесены изменения в Учетную политику Фонда (Приказ № 97 от 25.12.2020 г. «Об утверждении Учетной политики на 2021 г.»)

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>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»  МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Этот стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>Классификация - финансовые активы  МСФО (IFRS) 9 предусматривает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основные категории оценки финансовых активов: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• он удерживается в рамках бизнес - модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>• его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, представляющих собой исключительно выплату основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</li> <li>• он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и</li> <li>• его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, представляющих собой исключительно выплату основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы. При первоначальном признании не предназначенных для торговли инвестиций в долевые инструменты Фонд может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, о представлении последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</li> </ul>
---	--------------	--	---

		<p>Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Фонд может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>Оценка бизнес-модели</p> <p>Фонд проведет оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству. Фондом будет анализироваться следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.</li> <li>• Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Фонда.</li> <li>• Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.</li> <li>• Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).</li> <li>• Частота, объем и сроки возникновения продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Фондом цель управления финансовыми активами и каким образом реализуются денежные потоки.</li> </ul> <p>Финансовые активы, которые удерживаются для тор-</p>
--	--	---

		<p>говли, и управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, будут оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они не удерживаются ни с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, ни с целью как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов.</p> <p>Оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов</p> <p>Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.</p> <p>При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), анализируются договорные условия финансового инструмента. Это включает оценку того, предусмотрено ли условиями договора по финансовому активу какое-либо условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки принимаются во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• условные события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков;</li> <li>• условия, имеющие эффект рычага (левередж);</li> <li>• условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия;</li> <li>• условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками по определенным активам (например, финансовые «активы без права регресса»);</li> <li>• условия, которые приводят к изменению возмещения за временную стоимость денег – например, пересмотр процентных ставок на периодической основе.</li> </ul> <p>Обесценение - финансовые активы и активы по договору</p> <p>МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков». Применение новой модели обесценения потребует от Фонда значительных профессиональных суждений в отношении того, какое влияние окажут изменения экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности их возникновения.</p>
--	--	---

		<p>Новая модель оценки обесценения будет применяться в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты и активов по договору. Дебиторская задолженность по страхованию не относится к сфере применения требований МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения. Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под убытки будут оцениваться одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и</li> <li>• на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.</li> </ul> <p>Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно повысился с момента первоначального признания, а оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков применяется, если этого не произошло. Организация может определить, что кредитный риск, присущий финансовому активу, не повысился значительно, если на отчетную дату актив имеет низкий кредитный риск. Однако оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок всегда применяется в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не имеющих значительного компонента финансирования.</p> <p>Требования МСФО (IFRS) 9 в части обесценения являются сложными и требуют использования профессиональных суждений и допущений, особенно в следующих областях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания; а также</li> <li>• включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков.</li> </ul> <p>Определение понятия «дефолт»  В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовый актив будет относиться Фондом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Фондом будут погашены в полном объеме без применения Фондом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или</li> <li>• задолженность заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Фондом просрочена более чем на 90 дней.</li> </ul> <p>При оценке наступления события дефолта по обяза-</p>
--	--	---

		<p>тельствам заемщика Фонд будет учитывать следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• качественные: например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов);</li> <li>• количественные: например, статус просроченной задолженности и неуплата по другому обязательству одного и того же эмитента Фонда; а также</li> <li>• иную информацию, полученную из собственных и внешних источников.</li> </ul> <p>Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах.</p> <p>Значительное повышение кредитного риска</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 при определении того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска (т.е. риска дефолта) по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Фонд рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, актуальную и доступную без чрезмерных затрат или усилий, включая как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Фонда, экспертной оценке качества займа и прогнозной информации.</p> <p>Фонд в первую очередь выявит, имело ли место значительное повышение кредитного риска для позиции, подверженной кредитному риску, путем сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и</li> <li>• вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени, определенной при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску.</li> </ul> <p>Оценка значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента требует определения даты первоначального признания инструмента.</p> <p>Оценка влияния</p> <p>Фонд считает, что применение новой модели оценки обесценения активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к увеличению убытков от обесценения, а также к большей их волатильности. Фонд еще не завершил разработку собственной методологии по оценке ожидаемых кредитных убытков.</p> <p>Классификация - финансовые обязательства</p> <p>МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств.</p> <p>Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств, классифицированных по собственному усмотрению Фонда как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следую-</p>
--	--	--

		<p>щем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• та часть изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая обусловлена изменениями кредитного риска по этому обязательству, представляется в составе прочего совокупного дохода; и</li> <li>• оставшаяся часть изменения справедливой стоимости представляется в составе прибыли или убытка.</li> </ul> <p>Фонд не классифицировал по своему усмотрению какие-либо обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не имеет намерения так делать.</p> <p><b>Раскрытие информации</b></p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Оценка Фонда включала анализ с целью выявления пробелов в данных на основе текущих процессов, и сейчас Фонд находится в процессе внедрения изменений в системы и средства контроля, которые, по ее мнению, будут необходимы, чтобы собирать требуемые данные.</p> <p><b>Переход на новый стандарт</b></p> <p>Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Фонд воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и АО «НПФ ГАЗФОНД» Примечания к отчетности 37 оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2023 года.</li> <li>• Следующие оценки должны быть сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения: Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив. Классификация по усмотрению Фонда и отмена прежней классификации некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16</p> <p>В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое ос-</p>
--	--	---



		<p>вобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменениями в основе определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;</li> <li>• учетом хеджирования.</li> </ul> <p>Изменение в основе для определения денежных потоков</p> <p>Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.</p> <p>Учет хеджирования</p> <p>Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.</li> <li>• При внесении поправки в объект хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.</li> <li>• Когда портфель (группа) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект составе группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по подгруппам на основе хеджируемых базовых ставок.</li> <li>• Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно к отчетности 39 идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.</li> </ul> <p>Ввиду отсутствия учета хеджирования Фонд не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>Поправки были выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки вводят два новых подхода, которые позволят согласовать эффекты от вступления в силу стандарта МСФО (IFRS) 9 и ожидаемого вступления в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в 2021 году:</p>
--	--	---

			<p>подход наложения и подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2023 года. Фонд использует временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, предусмотренным данной поправкой.</p> <p>Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37)</p> <p>Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января Примечания к отчетности 2023 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются.</p> <p>Прочие стандарты</p> <p>Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).</li> <li>• Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).</li> <li>• Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)</li> <li>• Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.</li> </ul>
<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>Классификация активов Фонда в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Фонда; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»; депозиты «до востребования»,</p>

			депозиты и МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней, а также денежные средства перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение 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	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине незначительности отклонения по таким депозитам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
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 не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Фонда. После первоначального признания вложения в дочер-

			<p>ние компании (в т.ч. вложения в паи ЗПИФ) классифицируются Фондом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).</p> <p>После первоначального признания вложения в ассоциированные компании, на деятельность которых Фонд оказывает значительное влияние, оцениваются по методу долевого участия не реже, чем 1 раз в полгода. При этом ассоциированные компании, для которых в консолидированной отчетности Фонда избран метод оценки по справедливой стоимости, в отдельной отчетности по ОСБУ также подлежат оценке по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.11.</p> <p>Сделки T+i, заключенные на нестандартных условиях, приравниваются к сделкам с производными финансовыми инструментами. В случае, если на отчетную дату наблюдается существенное отклонение (более 20%) справедливой стоимости финансового инструмента, классифицированного фондом в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, критерии для первоначального признания которого не выполнены на отчетную дату, относительно цены сделки, Фонд осуществляет балансовое признание данного существенного отклонения по состоянию на отчетную дату. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. К долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентный доход определяется по номинальной ставке, установленной условиями выпуска, с амортизацией премии и дисконтов. Начисление процентного дохода, а также амортизация премий и дисконтов осуществляется ежедневно.</p>
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Категория «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» Фондом не формируется.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО	Порядок признания и последующего учета финансовых активов,	Категория «финансовые активы, удерживаемые до погашения» Фондом не формируется.

	(IFRS) 7	удерживаемых до погашения	
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	При первоначальном признании дебиторская задолженность и прочие размещенные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с обязательным тестированием на обесценение. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования, дисконтируется до приведенной стоимости.
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	Инвестиции в дочерние компании классифицируются по усмотрению Фонда при первоначальном признании по справедливой стоимости (см. п. 12 Таблицы 4.1 Примечания 4). Инвестиции в ассоциированные компании, которые в консолидированной отчетности Фонда оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для целей отчетности по ОСБУ также классифицируются при первоначальном признании по усмотрению Фонда как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прочие инвестиции в ассоциированные компании учитываются с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
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	Не применимо (см. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4).
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4

21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4
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	Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключаемые Фондом, подразделяются на: страховые контракты; инвестиционные контракты с НВПДВ.

27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования (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 НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры 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 НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств.

			Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств,, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
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	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IAS) 39.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IAS) 39.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (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 НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат.



34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	<p>Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров НПО: воз-награждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров НПО, которые напрямую нельзя соотнести с заключением определенного договора НПО или группой договоров: расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров НПО таких отделов как отдел корпоративных клиентов и взаиморасчетов и отдел по взаимодействию с вкладчиками и участниками, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, расходы на рекламу, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного вознаграждения агенту учитывается в составе дебиторской задолженности на счете «Расчеты с пенсионными агентами».</p>
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<p>Взносы по пенсионным договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционные с НВПДВ, признаются увеличением обязательств по пенсионным договорам в момент их фактического получения на расчетный счет Фонда в размере фактических сумм. Выплаты по пенсионным договорам, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ, признаются уменьшением пенсионных обязательств в момент их фактического перечисления Фондом в размере фактических сумм. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств. Инвестиционный доход, распределенный на солидарные счета вкладчиков (ИПС участников) по итогам отчетного года, признается увеличением пенсионных обязательств на основании решения Совета Фонда. В течение отчетного года распределение инвестиционного дохода на пенсионные счета на производится.</p>

Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.
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	Фонд установил следующие критерии для разграничения инвестиционного имущества от недвижимости, занимаемой владельцем, и имущества, предназначенного для продажи. Инвестиционное имущество - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая Фондом в значительной степени с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией. Объекты собственности, занимаемые владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) в значительной степени для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях. Фонд классифицирует внеоборотный актив как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном, за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования, что означает, что актив готов к продаже на рыночных условиях в состоянии «как есть», руководство Фонда утвердило план продаж и намерено реализовать данный план в течение обозримого отрезка времени, продажа расценивается как высоковероятная, ведутся активные поиски покупателя.
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	Оценка объектов инвестиционного имущества базируется исключительно на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной классификацией.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ).
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение 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); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материальновещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Фонд не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.

43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами.	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. 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..

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления

47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Фонда одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По подлежащим расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежеквартально в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 61403 «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям (расходы будущих периодов)» в течение срока действия договора страхования. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежемесячно на последний календарный день месяца. Долгосрочные вознаграждения. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде взносов на НПО признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде в соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников Фонда и договором об НПО (далее – Положение), ежегодно последним календарным днем. Выходные пособия Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном для учета краткосрочных вознаграждений, в ином случае – по дисконтированной стоимости.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Фондом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости	Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4).

		вклада работников в отношении текущего периода	
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4).
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
51.1	МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Фонда.
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
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	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 39 и Учетной политикой Фонда.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Фонда.

56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 Примечания 1)
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 Примечания 1)
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 Примечания 1)
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 Примечания 1)

### Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

#### Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	5	2
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	117 978	167 676
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	7 218	18 350
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 287	660
7	Итого	126 488	186 689

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения до 90 дней включительно.

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

#### Денежные средства и их эквиваленты по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 5.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	41 755	155 878
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 157	5 596
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	605	625
7	Итого	44 516	162 100

Денежные средства и их эквиваленты по деятельности по размещению  
и использованию собственных средств (средств, предназначенных  
для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	5	2
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	76 223	11 797
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	5 061	12 753
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	682	35
7	Итого	81 971	24 589

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями,  
представленными в отчете о финансовом положении

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	126 488	186 689
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)		
3	Прочее		
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	126 488	186 689



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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесеченные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесеченные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	308 204		308 204		308 204	597 438		597 438		597 438
6	Прочие размещенные средства	31		31		31	85		85		85
7	Итого	308 235		308 235		308 235	597 523		597 523		597 523

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	308 204		308 204		308 204	597 438		597 438		597 438
6	Прочие размещенные средства	20		20		20	73		73		73
7	Итого	308 224		308 224		308 224	597 511		597 511		597 511

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	11		11		11	12		12		12
7	Итого	11		11		11	12		12		12

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.		На 31.12.20 г.	
		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:				
3	субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо	4,45-4,5	1-1	4,25-4,34	11-11
5	Прочие размещенные средства		1-30		11-22

**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 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 504 737	9 086 506
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
2.2	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	9 504 737	9 086 506

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости,  
изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по деятельности  
по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 7.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 070 842	8 660 978
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
2.2	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	9 070 842	8 660 978

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	433 894	425 528
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
2.2	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого	433 894	425 528

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков–нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	9 504 737	9 086 506
6	Правительства Российской Федерации	2 051 068	1 738 883
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 466 909	2 066 032
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков–нерезидентов	1 552 868	1 816 951
10	некредитных финансовых организаций	597 989	647 277
11	нефинансовых организаций	2 835 902	2 817 364
12	Итого	9 504 737	9 086 506

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 у Фонда отсутствуют.

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 175 578		3 175 578		3 175 578	3 138 598		3 138 598		3 138 598
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	4		4		4					
6	Финансовая аренда										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее										
10	Итого	3 175 581		3 175 581		3 175 581	3 138 598		3 138 598		3 138 598

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 10.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	3 086 823		3 086 823		3 086 823	3 050 765		3 050 765		3 050 765
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	4		4		4					
6	Финансовая аренда										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее	(87)		(87)		(87)					
10	Итого	3 086 740		3 086 740		3 086 740	3 050 765		3 050 765		3 050 765



Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность по деятельности по размещению  
и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.					На 31.12.20 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	88 754		88 754		88 754	87 833		87 833		87 833
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	Финансовая аренда										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее	87		87		87					
10	Итого	88 841		88 841		88 841	87 833		87 833		87 833

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

Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствует.

**Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

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

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

**Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия**

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

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

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

**Примечание 16. Инвестиционное имущество**

Инвестиционное имущество по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствует.

## 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 01.01.20 г.	4 006				4 006
2	Накопленная амортизация	(3 931)				(3 931)
3	Балансовая стоимость на 01.01.20 г.	74				74
4	Поступления					
5	Затраты на создание					
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»					
7	Выбытия					
8	Амортизационные отчисления	(63)				(63)
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 31.03.20 г.	11				11
14	Стоимость (или оценка) на 31.03.20 г.	4 006				4 006
15	Накопленная амортизация	(3 995)				(3 995)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.21 г.	4 006				4 006

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
15.2	Накопленная амортизация	4 006				4 006
16	Балансовая стоимость на 01.01.21 г.					
17	Поступления					
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия					
21	Амортизационные отчисления					
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 31.03.21 г.					
27	Стоимость (или оценка) на 31.03.21 г.	4 006				4 006
28	Накопленная амортизация	(4 006)				(4 006)
29	Балансовая стоимость на 31.03.21 г.					

### Примечание 18. Основные средства

#### Основные средства

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Здания	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.20 года		946			171	1 117
2	Накопленная амортизация		(803)			(171)	(974)
3	Балансовая стоимость на 01.01.20 года		143				143
4	Поступления		185				185
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передачи						
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи						
8	Выбытия						
9	Амортизационные отчисления		(33)				(33)
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 31.12.20 года		295				295
15	Стоимость (или оценка) на 01.01.21 года		1 131			171	1 302
16	Накопленная амортизация		(836)			(171)	(1 007)

Номер строки	Наименование показателя	Здания	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.21 года		1 489			171	1 660
16.2	Накопленная амортизация		(991)			(171)	(1 162)
17	Балансовая стоимость на 01.01.21 года		498				498
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		(80)				(80)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на 31.03.21 года		418				418
29	Стоимость (или оценка) на 31.03.21 года		1 489			171	1 660
30	Накопленная амортизация		(1 070)			(171)	(1 242)
31	Балансовая стоимость на 31.03.21 года		418				418

### Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

### Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	879	891
5	Расчеты по социальному страхованию	323	323
6	Расчеты с персоналом	16	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	931	733
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	2 149	1 954

Прочие активы  
по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 20.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого		



Прочие активы по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 20.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	879	891
5	Расчеты по социальному страхованию	323	323
6	Расчеты с персоналом	16	8
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	931	733
9	Запасы		
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	2 149	1 954

## Запасы

Табл. 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.20 г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)			269622,65			269622,65
5	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание запасов в составе расходов			-269622,65			-269622,65
9	Создание резерва под обесценение						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на 31.03.20 г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на 01.01.21 г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						

18	Поступление (создание)			33348,34			33348,34
19	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание запасов в составе расходов			-33348,34			-33348,34
23	Создание резерва под обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						
26	Балансовая стоимость на 31.03.21 г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						

### Примечание 21. Резервы под обесценение

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

Табл. 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на 01.01.21					
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение					
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Прочие движения					
5	Резерв под обесценение на 31.03.21					

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

Табл. 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	3.1	4	5
1	Резерв под обесценение на 01.01.21				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющих в наличии для продажи)				
5	Прочие движения				
6	Резерв под обесценение на 31.03.21				

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

Табл. 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Долговые ценные бума-	Долговые цен-	Долговые цен-	Долговые ценные	Итого
		Правитель-	субъектов	ги иностран-	ные бумаги кре-	ные бумаги не-	ценные бумаги	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 01.01.21							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							

4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на 31.03.21							

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

Табл. 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценным бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	10	11
1	Резерв под обесценение на 01.01.21							
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на 31.03.21							

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

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценным бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	10	11
1	Резерв под обесценение на 01.01.20	57 987						57 987
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)							
5	Прочие движения	(57 987)						(57 987)
6	Резерв под обесценение на 31.03.20							

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

Табл.21.6

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на 01.01.21										

2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения										
3	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, списанная как безнадежная										
4	Прочие движения										
5	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на 31.03.2021										

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

Табл. 21.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Инвестиции, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Резерв под обесценение на 31.03.2021				



Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Табл. 21.7

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров ОПС и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	8	9
1	Резерв под обесценение на 01.01.21 г.						
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение						
3	Средства, списанные как безнадежные						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на 31.03.21 г.						

**Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.**

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

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

Займы и прочие привлеченные средства по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.  
Финансовая аренда по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствует.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда отсутствуют.

### **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 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	-
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	43	33
3	Итого	43	33

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.12.20 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Кредиторская задолженность перед агентами		
4	Прочая кредиторская задолженность	43	33
5	Итого	43	33

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

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

Фонд не осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

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

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемым как страховые, в Фонде по состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2020 отсутствуют.

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

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.	На 31.03.20 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	11 762 807	10 757 942
2	Пенсионные взносы	170 183	170 583
3	Пенсионные выплаты	(118 034)	(120 163)
4	Распределение результата размещения		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях, в том числе:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения		
12.1	Прочее		
13	Итоговое увеличение обязательств	52 149	50 420
14	Обязательства на конец отчетного периода	11 814 955	10 808 362

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства не требуют корректировки.

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

- ✓ ставка дисконтирования;
- ✓ показатели смертности;
- ✓ ставка индексации;
- ✓ прочие предположения.

28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 4,44 процента (процентов) годовых.

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

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

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

Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана, в Фонде по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

### **Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства**

Резервы по оценочным обязательствам в Фонде по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

### Примечание 31. Прочие обязательства

#### Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г	На 31.12.20 г.
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	2 425	1 903
4	Расчеты по социальному страхованию	744	451
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 030	219
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
8	Авансы (предоплаты) полученные		
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
10	Расчеты с прочими кредиторами		
11	Прочее	9 176	24 356
12	Итого	13 377	26 929

### Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование строки	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.20 года	151 000 000	151 000 000				151 000 000
2	Выпущенные новые акции						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
4	Реализованные собственные акции						
5	На 31.12.20 года						
5.1	На 01.01.21 года	151 000 000	151 000 000				151 000 000
6	Выпущенные новые акции						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
8	Реализованные собственные акции						
9	На 31.03.21 года	151 000 000	151 000 000				151 000 000

### Примечание 33. Управление капиталом

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

33.2. Минимальный размер капитала негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.

33.3 Величина капитала негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.
1	2	3
1	Величина капитала негосударственного пенсионного фонда	596 949

33.4. В течение 1 квартала 2021 года негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к уровню капитала.

**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	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые				
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	170 183	170 183	170 583	170 583
3	Итого	170 183	170 183	170 583	170 583

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

- ✓ Пенсионная схема № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются не ме-



нее 2 лет. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики – физические лица.

✓ Пенсионная схема № 2. «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики – физические и юридические лица.

✓ Пенсионная схема № 3. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (5 и более) до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики - юридические лица.

✓ Пенсионная схема № 4. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики - юридические и физические лица.

✓ Пенсионная схема № 5. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на солидарном пенсионном счете вкладчика». Вкладчики - юридические лица.

34.2.2. Все пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах АО «НПФ Газпромбанк-фонд», утвержденных решением Совета директоров Протокол №12/2018 от 17.09.2018 (зарегистрировано в ЦБ 16.10.2018 №426/4) и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31.03.2021.

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы, полученные от физических лиц	13 632	13 632	16 244	16 244

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
2	Взносы, полученные от юридических лиц	156 551	156 551	154 339	154 339
3	Итого	170 183	170 183	170 583	170 583

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	На дату аналогичного периода прошлого года
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	3 773	3 699
2	с физическими лицами	3 764	3 691
3	с юридическими лицами	9	8
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	19 224	18 008
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	1 935	1 955
6	Количество заключенных договоров НПО (единиц) за отчетный период	79	154
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам НПО	79	154

У Фонда нет действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками.

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

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	118 034	118 034	120 163	120 163
3	Итого	118 034	118 034	120 163	120 163

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	94 419	94 419	114 736	114 736
2	Выкупные суммы	23 615	23 615	5 427	5 427
3	Итого	118 034	118 034	120 163	120 163

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	35	10
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	38	37
3	в связи со смертью участника	6	5
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)	2	3
5	вследствие выполнения обязательств по договору	30	29
6	по другим причинам	0	0

**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	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(52 149)	(52 149)	(50 420)	(50 420)
3	Итого	(52 149)	(52 149)	(50 420)	(50 420)

### Примечание 37. Аквизиционные расходы

У Фонда по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют отложенные аквизиционные расходы.

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

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	3 966	3 966	4 204	4 204
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
3	Итого	3 966	3 966	4 204	4 204

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

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
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	3 966	3 966	4 204	4 204
6	Итого	3 966	3 966	4 204	4 204

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 1.01.2021 по 31.03.2021

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период				За предыдущий период			
		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	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на фин. результат разницы между стоимостью приобретения фин. инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	(889)	(100 955)	-	(101 844)	(82)	(70 380)	-	(70 462)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(889)	(100 955)	-	(101 844)	(82)	(70 380)	-	(70 462)
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период				За предыдущий период			
		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	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на фин. результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	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	-	-	-	-	-	-	-	-



Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период				За предыдущий период			
		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	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на фин. результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Итого	(889)	(100 955)	-	(101 844)	(82)	(70 380)	-	(70 462)

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

У Фонда по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

У Фонда по состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют 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	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	204 860	204 860	215 884	215 884
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	140 148	140 148	96 974	96 974
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	3 589	3 589	29 105	29 105
6	по займам выданным и прочим размещенным средствам	61 123	61 123	89 804	89 804
7	по финансовой аренде	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-	-	-
10	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	-
11	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
12	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
13	по займам, выданным и прочим размещенным средствам	-	-	-	-
14	по финансовой аренде	-	-	-	-
15	Прочее	-	-	-	-
16	Итого	204 860	204 860	215 884	215 884

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-
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 в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	-	-	-
6	Прочее	582	582	38 728	38 728
7	Итого	582	582	38 728	38 728

### Примечание 44. Общие и административные расходы

#### Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	3	4
1	Расходы на персонал	13 594	13 594	16 044	16 044
2	Представительские расходы	118	118	-	-
3	Амортизация основных средств	80	80	33	33
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	-	63	63
5	Вознаграждение управляющей компании	9 176	9 176	16 381	16 381
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	3 729	3 729	3 418	3 418
7	Расходы по операционной аренде (основных средств)	525	525	577	577
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	28	28	138	138
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	510	510	912	912
10	Расходы по страхованию	-	-	-	-
11	Реклама и маркетинг	-	-	-	-
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-	-	37	37
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	665	665	405	405
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	-	-	-	-
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35	35	42	42
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-	37	37
21	Прочее	1 496	1 496	2 120	2 120
22	Итого	29 956	29 956	40 207	40 207

### Примечание 45. Процентные расходы

Процентные расходы за период 31.03.2021 и 31.12.2020 года отсутствовали.

### Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Табл.46.1

Но- мер стро ки	Наименование показателя	За отчетный период	За по- следний квартал отчетно- го пе- риода	За преды- дущий пе- риод	За по- следний квартал преды- дущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-	-	-
2	Доходы от аренды, 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	-	-	1	1
9	Итого	-	-	1	1

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетно- го периода
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговыми ценными бумагами	-	-

2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдых, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-
4	Прочие расходы	-	-
5	Итого	-	-

### Примечание 46.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 46.1.1

Показатель	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	АО «НПФ Газпромбанк-фонд» арендует офисные помещения. Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды. В соответствии с п. 2.12. Положения 635-П и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.
Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной 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	отсутствуют

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.21 г.	31.03.20 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(525)	(577)
2	уплаченные проценты		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(525)	(577)

4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		
7	Итого отток денежных средств	(525)	(577)

### Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 213)	(10 213)	(983)	(983)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 393	1 393	998	998
3	Итого, в том числе:	(8 819)	(8 819)	14	14
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(8 819)	(8 819)	14	14

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	5	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	77 608	77 608	148 148	148 148
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(15 522)	(15 522)	(29 630)	(29 630)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	3 331	3 331	29 316	29 316
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	170 183	170 183	170 583	170 583
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(166 852)	(166 852)	(141 267)	(141 267)

4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	3 371	3 371	328	328
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	-	-	-
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-	-	-
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	-	-	-	-
9.1	Прочее				
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(8 819)	(8 819)	14	14

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За отчетный период

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.20
1	2	3	4	5	6
1	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	408	33		375
2	Основные средства				
3	Инвестиционное имущество				
4	Прочие обязательства	633	162		471
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	306	306		
6	Прочее				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 347	501		846
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 347	501		846
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Основные средства	35	(7)		42
12	Инвестиционное имущество				



13	Прочие обязательства				
14	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(885)		885
15	Прочее				
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	35	(892)		927
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 312	1 393		(81)
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 312	1 393		(81)

За предыдущий период

Таблица 47.4.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.20	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.19
1	2	3	4	5	6
1	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	280	31		249
2	Основные средства		(7)		7
3	Инвестиционное имущество				
4	Прочие обязательства	486	172		313
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
6	Прочее				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	766	197		569
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	766	197		569
10	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Основные средства	33	33		
12	Инвестиционное имущество				
13	Прочие обязательства				
14	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	252	(833)		1 086
15	Прочее				
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	285	(800)		1 086
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	481	998		(517)
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	481	998		(517)

**Примечание 48. Дивиденды**

Фонд данное примечание не заполняет в связи с отсутствием операций.

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

Фонд данное примечание не заполняет в связи с отсутствием операций.

**Примечание 50. Сегментный анализ**

Фонд данное примечание не заполняет в связи с отсутствием операций.

### Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 31.03.2021 и 01.01.2021 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на 31.03.21			на 01.01.21		
			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%	1 095 159			1 248 177		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1%	-943 625			-1 056 519		
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	- 1%	-1 022 493			-1 043 388		
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+ 1%	1 185 295			1 212 363		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	- 10%	-1 177			-757		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	1 172			757		

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.21	01.01.21
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 129 435	1 144 992
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	826 737	826 523
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	879 836	863 951
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	677 480	645 723
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	1 014 616	1 017 454
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	90 366	94 508
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	2 877	2 877
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 084 859	1 083 523
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	934 482	943 242
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 344 966	1 337 411
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	1 398 822	1 372 778
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	2 171 148	2 179 426
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	259 312	250 379
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	21	21
15	Итого обязательства по мужчинам	4 621 346	4 596 028
16	Итого обязательства по женщинам	7 193 610	7 166 779
17	Итого обязательства	11 814 955	11 762 807

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов  
на 31.03.2021 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:		125 196			1 292
2	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
3	расчетные счета		117 978			1 292
4	денежные средства, переданные в доверительное управление		7 218			
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе:		308 223			12
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах					
7	сделки обратного репо		308 199			12
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов					
9	прочие размещенные средства		24			
10	Долговые инструменты, в том числе:		9 232 866	10 695		261 175
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: прибыль или убыток всего, в том числе:		9 232 866	10 695		261 175
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		2 051 068			
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		2 456 214	10 695		
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов		1 552 868			
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		336 814			261 175
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		2 835 902			
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в					

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
	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:		3 175 578			4
36	долговые ценные бумаги		3 175 578			
37	займы выданные					
38	сделки обратного репо					
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инст-					4

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
	рументам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					2 019

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов  
на 01.01.2021 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:		186 032			656
2	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
3	расчетные счета		167 683			656
4	денежные средства, переданные в доверительное управление		18 350			
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе:		597 411			112
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах					
7	сделки обратного репо		597 326			112
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов					
9	прочие размещенные средства		85			
10	Долговые инструменты, в том числе:		8 831 013	10 870		244 623
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости чередолговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: прибыль или убыток всего, в том числе:		8 831 013	10 870		244 623
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		1 738 883			
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации		2 055 162	10 870		

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
	и органов местного самоуправления					
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов		1 816 951			
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций		402 653			244 623
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		2 817 364			
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					



Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
35	Прочие размещенные средства всего, в том числе:		3 138 598			
36	долговые ценные бумаги		3 138 598			
37	займы выданные					
38	сделки обратного репо					
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					1 717

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 51.11

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.				На 31.12.20 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства и их эквиваленты	126 488	-	-	126 488	186 689	-	-	186 689
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	308 235	-	-	308 235	597 523	-	-	597 523
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 501 262	-	3 475	9 504 737	9 082 919	-	3 587	9 086 506
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.				На 31.12.20 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задол- женность	2 862 325	-	313 256	3 175 581	2 831 041	-	307 557	3 138 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве стра- ховщика по обязательному пенсионному страхованию, дея- тельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируе- мые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	1 977	-	-	1 977	1 717	-	-	1 717
16	Итого активов	12 800 286	-	316 731	13 117 017	12 699 889	-	311 144	13 011 033
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве стра- ховщика по обязательному пенсионному страхованию, дея- тельности по негосударственному пенсионному обеспечению	43	-	-	43	33	-	-	33
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифи- цируемые как предназначенные для продажи								
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с не- гарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 814 955	-	-	11 814 955	11 762 807	-	-	11 762 807

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	На 31.03.21 г.				На 31.12.20 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
25	Прочие обязательства	13 377	-	-	13 377	26 929	-	-	26 929
26	Итого обязательств	11 828 376	-	-	11 828 376	11 789 769	-	-	11 789 769
27	Чистая балансовая позиция	971 911	-	316 731	1 288 642	910 120	-	311 144	1 221 265

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.03.21 года

Таблица 51.12

Но- мер стро- ки	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	Просро- ченные	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 т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	обязательства по договорам аренды									
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	43	-	-	-	-	-	-	43
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	-	13 377	-	-	-	-	-	-	13 377
7	Итого обязательств	-	13 420	-	-	-	-	-	-	13 420

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2020 года

Таблица 51.12

Но- мер стро ки	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	Просро- ченные	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	33	-	-	-	-	-	-	33
6	Прочие обязательства	-	26 929	-	-	-	-	-	-	26 929
7	Итого обязательств	-	26 962	-	-	-	-	-	-	26 962

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.03.2021 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		126 488	-	126 488
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и		308 235	-	308 235

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
	банках–нерезидентах				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	402 568	9 102 169	-	9 504 737
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	546 854	828	2 627 899	3 175 581
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	1 977	-	1 977
13	Итого активов	1 384 144	9 104 974	2 627 899	13 117 017
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	43	-	43
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	170 146	510 437	11 134 372	11 814 955
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	-	13 377	-	13 377
24	Итого обязательств	170 146	523 858	11 134 372	11 828 376
25	Разрыв ликвидности	1 213 998	8 581 116	(8 506 473)	1 288 642

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств 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
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	186 689	-	-	186 689
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	597 523	-	-	597 523
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	506 559	8 579 948	-	9 086 506
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	39 969	496 871	2 601 759	3 138 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударствен-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
	ному пенсионному обеспечению				
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	1 717	-	1 717
13	Итого активов	1 330 739	9 078 535	2 601 759	13 011 033
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	33	-	33
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	169 547	508 642	11 084 618	11 762 807
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	-	26 929	-	26 929
24	Итого обязательств	169 547	535 604	11 084 618	11 789 769
25	Разрыв ликвидности	1 161 192	8 542 932	(8 482 859)	1 221 265

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют  
на 31.03.2021 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	126 488	-	-	-	126 488
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	308 235	-	-	-	308 235
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 504 737	-	-	-	9 504 737
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	3 175 581	-	-	-	3 175 581
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	1 977	-	-	-	1 977
16	Итого активов	13 117 017	-	-	-	13 117 017
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по	43	-	-	-	43



Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 814 955	-	-	-	11 814 955
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования		-			
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	13 377	-	-	-	13 377
28	Итого обязательств	11 828 376	-	-	-	11 828 376
29	Чистая балансовая позиция	1 288 642	-	-	-	1 288 642

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

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	186 689	-	-	-	186 689
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	597 523	-	-	-	597 523
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 086 506	-	-	-	9 086 506
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-				

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
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	3 138 598	-	-	-	3 138 598
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	1 717	-	-	-	1 717
16	Итого активов	13 011 033	-	-	-	13 011 033
<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	33	-	-	-	33
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 762 807	-	-	-	11 762 807

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования		-			
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	26 929	-	-	-	26 929
28	Итого обязательств	11 789 769	-	-	-	11 789 769
29	Чистая балансовая позиция	1 221 265	-	-	-	1 221 265

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.03.2021 года и на 31.12.20 года.

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	На 31.03.21 г.			На 31.03.20 г.		
		Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Рубль	100 б. п.	100 937	99 895	100 б. п.	67 225	66 277
2	Евро	100 б. п.	-	-	100 б. п.	-	-
3	Доллар США	100 б. п.	-	-	100 б. п.	-	-

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31.03.21 г.		На 31.12.20 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	ММВБ	7	-	-	-	-

Финансовые активы Фонда представляются по кредитному качеству, исходя из рейтинга эмитентов международных рейтинговых агентств. Кредитный рейтинг долговых ценных бумаг, имеющих рейтинг международный рейтинговых агентств, основан на рейтинге агентства Standard and Poor's. В случае отсутствия рейтинга Standard & Poor's используется эквивалентный рейтинг Moody's и Fitch.

#### **Примечание 52. Передача финансовых активов**

По состоянию на 31.03.2021 и на 31.12.2020 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

#### **Примечание 53. Условные обязательства**

По состоянию на 31.03.2021 и на 31.12.2020 у Фонда отсутствовали условные обязательства.

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

По состоянию на 31.03.2021 и на 31.12.2020 у Фонда отсутствуют производные финансовые инструменты.

#### **Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.03.2021 года

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:	4 519 296	4 985 441		9 504 737
2	финансовые активы, в том числе:	4 519 296	4 985 441		9 504 737
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения	4 519 296	4 985 441		9 504 737

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
	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:	4 519 296	4 985 441		9 504 737
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	2 051 068			2 051 068
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	428 410	2 038 499		2 466 909
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	625 250	927 617		1 552 868
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	237 578	360 411		597 989
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 176 989	1 658 913		2 835 902
...					
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				
...					
121	прочие производные финансовые инструменты				

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 1.01.2021 года

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:	5 543 133	3 543 373		9 086 506
2	финансовые активы, в том числе:	5 543 133	3 543 373		9 086 506
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 543 133	3 543 373		9 086 506
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	5 543 133	3 543 373		9 086 506
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 738 883			1 738 883
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	798 263	1 267 769		2 066 032
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 475 823	341 128		1 816 951
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	84 788	562 488		647 277
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 445 376	1 371 988		2 817 364
...					
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
...					
121	прочие производные финансовые инструменты				

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

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.03.2021 года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 985 441				
2	финансовые активы, в том числе:	4 985 441				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 985 441				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в т.ч:	4 985 441				
5	долевые ценные бумаги кредитных организации и банков-нерезидентов					
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организации					
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций					
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		DCF-модель	КБД + премия за риск		
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 038 499	DCF-модель	КБД + премия за риск		
10	долговые ценные бумаги иностранных государств					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	927 617	DCF-модель	КБД + премия за риск		
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	360 411	DCF-модель	КБД + премия		

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
				за риск		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 658 913	DCF-модель	КБД + премия за риск		
...						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
...						
121	прочие производные финансовые инструменты					

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 (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 543 373				
2	финансовые активы, в том числе:	3 543 373				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 543 373				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в т.ч.:	3 543 373				
...						



Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации		DCF-модель	КБД + премия за риск		
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 267 769	DCF-модель	КБД + премия за риск		
10	долговые ценные бумаги иностранных государств					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	341 128	DCF-модель	КБД + премия за риск		
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	562 488	DCF-модель	КБД + премия за риск		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 371 988	DCF-модель	КБД + премия за риск		
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
...						
121	прочие производные финансовые инструменты					

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за отчетный период

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 начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-
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 конец отчетного периода	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов  
за последний квартал отчетного периода

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 начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-
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 конец отчетного периода	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за предыдущий период

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 начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-
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 конец отчетного периода	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов  
за последний квартал предыдущего периода

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 начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-
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 конец отчетного периода	-	-	-	-
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	-	-	-	-

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.03.2021 года

Таблица 55.6

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		3 738 225		3 738 225	3 610 304
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:		126 488		126 488	126 488
3	денежные средства в кассе		5		5	5
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета		119 265		119 265	119 265
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление		7 218		7 218	7 218
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе:		308 235		308 235	308 235
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов					
10	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах					
11	сделки обратного репо		308 204		308 204	308 204
12	прочие размещенные средства		31		31	31
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:					
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
16	долговые ценные бумаги иностранных государств					
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов					
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:		3 303 502		3 303 502	3 175 581
21	долговые ценные бумаги		3 303 499		3 303 499	3 175 578
22	займы выданные					
23	сделки обратного репо					
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям		4		4	4
25	финансовая аренда					
26	прочие					
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:					
...						
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
...						
46	прочие активы, за минусом резерва					
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			11 828 376	11 828 376	11 828 376
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)					
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
51	средства, привлеченные от государственных организаций					
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц					
53	средства, привлеченные от физических лиц					
54	сделки репо					
55	выпущенные долговые ценные бумаги					
56	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:			43	43	43
57	кредиторская задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования, в том числе:					
58	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации					
59	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами					
60	кредиторская задолженность по выплатам					



Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
61	кредиторская задолженность перед агентами					
62	прочая кредиторская задолженность					
63	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:			43	43	43
64	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
66	кредиторская задолженность перед агентами					
67	прочая кредиторская задолженность			43	43	43
68	обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования					
69	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			11 814 955	11 814 955	11 814 955
71	прочие обязательства			13 377	13 377	13 377

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020 года

Таблица 55.6

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед- ливая стои- мость	Балансовая стоимость
		Рыноч- ные ко- тировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблю- даемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблю- даемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		4 116 688		4 116 688	3 922 810
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:		186 689		186 689	186 689
3	денежные средства в кассе		3		3	3
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета		168 336		168 336	168 336
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классицированные как денежные эквиваленты					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление		18 350		18 350	18 350
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организа- циях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе:		597 523		597 523	597 523
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков– нерезидентов					
10	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах					
11	сделки обратного репо		597 438		597 438	597 438
12	прочие размещенные средства		85		85	85
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом ре- зерва, в том числе:					
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и орга-					

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед- ливая стои- мость	Балансовая стоимость
		Рыноч- ные ко- тировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблю- даемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблю- даемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	нов местного самоуправления					
16	долговые ценные бумаги иностранных государств					
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов					
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:		3 332 476		3 332 476	3 138 598
21	долговые ценные бумаги		3 332 476		3 332 476	3 138 598
22	займы выданные					
23	сделки обратного репо					
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
25	финансовая аренда					
26	прочие					
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:					
...						
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
...						
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосудар-					

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед- ливая стои- мость	Балансовая стоимость
		Рыноч- ные ко- тировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблю- даемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблю- даемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	ственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
46	прочие активы, за минусом резерва					
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			11 789 769	11 789 769	11 789 769
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («вердрафт»)					
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
51	средства, привлеченные от государственных организаций					
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц					
53	средства, привлеченные от физических лиц					
54	сделки репо					
55	выпущенные долговые ценные бумаги					
56	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:			33	33	33
57	кредиторская задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования, в том числе:					
58	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации					
59	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами					

Но- мер стро- ки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед- ливая стои- мость	Балансовая стоимость
		Рыноч- ные ко- тировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблю- даемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблю- даемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
60	кредиторская задолженность по выплатам					
61	кредиторская задолженность перед агентами					
62	прочая кредиторская задолженность					
63	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенси- онного обеспечения, в том числе:			33	33	33
64	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, клас- сифицированным как страховые					
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, клас- сифицированным как инвестиционные с негарантированной воз- можностью получения дополнительных выгод					
66	кредиторская задолженность перед агентами					
67	прочая кредиторская задолженность			33	33	33
68	обязательства по договорам обязательного пенсионного страхова- ния					
69	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обес- печения, классифицированным как страховые					
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обес- печения, классифицированным как инвестиционные с негарантиро- ванной возможностью получения дополнительных выгод			11 762 807	11 762 807	11 762 807
71	прочие обязательства			26 929	26 929	26 929

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

По состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 у Фонда не существовало соглашений о взаимозачете с контрагентами.

### Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.03.2021 года

Таблица 57.1

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Материн- ское пред- приятие	Дочерние предпри- ятия	Совместно контроли- руемые предприятия	Ассоцииро- ванные предприятия	Ключевой управлен- ческий пер- сонал	Компании под общим контролем	Прочие свя- занные сто- роны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты							60 244	60 244
2	Депозиты и прочие размещенные сред- ства в кредитных организациях и бан- ках-нерезидентах							24	24
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения ко- торой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:							265 780	265 780
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
5	Финансовые активы, имеющиеся в нали- чии 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							(1 460)	(1 460)
10	Дебиторская задолженность по деятель-								

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Материн- ское пред- приятие	Дочерние предпри- ятия	Совместно контроли- руемые предприятия	Ассоцииро- ванные предприятия	Ключевой управлен- ческий пер- сонал	Компании под общим контролем	Прочие свя- занные сто- роны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ности в качестве страховщика по обяза- тельному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
10.1	Прочие активы							(227)	(227)
11	Финансовые обязательства, оценивае- мые по справедливой стоимости, изме- нения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
12	Займы и прочие привлеченные средства								
13	Выпущенные долговые ценные бумаги								
14	Кредиторская задолженность по дея- тельности в качестве страховщика по ОПС, деятельности по НПО								
15	Обязательства по договорам обязатель- ного пенсионного страхования								
16	Обязательства по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые								
17	Обязательства по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестицион- ные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
18	Резервы - оценочные обязательства								
19	Прочие обязательства							(1 058)	(1 058)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2020 года

Таблица 57.1

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Материн- ское пред- приятие	Дочерние предпри- ятия	Совместно контроли- руемые предприятия	Ассоцииро- ванные предприятия	Ключевой управлен- ческий пер- сонал	Компании под общим контролем	Прочие свя- занные сто- роны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты							186 026	186 026
2	Депозиты и прочие размещенные сред- ства в кредитных организациях и бан- ках-нерезидентах							85	85
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения ко- торой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:							336 182	336 182
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
5	Финансовые активы, имеющиеся в нали- чии 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							(1 460)	(1 460)
10	Дебиторская задолженность по деятель- ности в качестве страховщика ОПС, дея- тельности по НПО								
10.1	Прочие активы							(227)	(227)
11	Финансовые обязательства, оценивае- мые по справедливой стоимости, изме-								



Но- мер стро ки	Наименование показателя	Материн- ское пред- приятие	Дочерние предпри- ятия	Совместно контроли- руемые предприятия	Ассоцииро- ванные предприятия	Ключевой управлен- ческий пер- сонал	Компании под общим контролем	Прочие свя- занные сто- роны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	нения 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 ОПС, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования								
16	Обязательства по договорам НПО, 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							943	943

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 проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: размещение денежных средств на счетах и депозитах, вложения в ценные бумаги (акции, облигации), ведение пенсионных счетов. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31.03.2021

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 обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	153 882	153 882
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	3 884	3 884

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
	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	-	-	-	-	-	-	(5 819)	(5 819)
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	-	-	-	-	-	-	6 016	6 016
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	-	-	-	-	(3 552)	-	(559)	(4 110)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за последний квартал отчетного периода

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 обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	153 882	153 882
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	3 884	3 884

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
	от деятельности в качестве страховщика по ОПС, 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	-	-	-	-	-	-	(5 819)	(5 819)
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	-	-	-	-	-	-	6 016	6 016
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	-	-	-	-	(3 552)	-	(559)	(4 110)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за предыдущий период

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 обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	152 009	152 009
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-

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
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по ОПС, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	4 132	4 132
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	-	-	-	-	-	-	(899)	(899)
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	-	-	-	-	-	-	2 870	2 870
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-

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
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(2 606)	-	(944)	(3 550)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	1	1
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за последний квартал предыдущего периода

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 обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-



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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	152 009	152 009
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ОПС, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	4 132	4 132

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
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	-	-	-	-	-	-	(899)	(899)
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	-	-	-	-	-	-	2 870	2 870
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	-	-	-	-	(2 606)	-	(944)	(3 550)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	1	1
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За предыдущий период	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	3	3
1	Краткосрочные вознаграждения	3 552	3 552	2 606	2 606
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**

Событий после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не произошло.

Президент АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

22.04.2021




Д.Е. Вахрамеев