Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 30.09.2022 года



ОГЛАВЛЕНИЕ

Наименование формы	*Стр.*
Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	3
Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	5
Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	11
Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	12
Примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	14
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	16
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	18
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
Примечание 5. Денежные средства	42
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	53
Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	59
Примечание 21. Прочие активы	62
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность	62
Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	63

Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании 64

Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые 64

Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод 65

Примечание 32. Резервы - оценочные обязательства 66

Примечание 34. Капитал 66

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 67

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 71

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения 73

Примечание 39. Аквизиционные расходы 74

Примечание 41. Процентные доходы 74

Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 75

Примечание 49. Общие и административные расходы 76

Примечание 50. Процентные расходы 78

Примечание 53. Налог на прибыль 78

Примечание 57. Управление рисками 83

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов 95

Примечание 63. Операции со связанными сторонами 101

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286570000	40092762	436

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 30 сентября 2022 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	1 267 069 891,98	1 523 001 730,86
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6,7	125 279 704 211,23	162 928 836 953,47
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	125 279 704 211,23	162 928 836 953,47
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10,11	212 661 932 536,10	148 060 625 268,57
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-	10	73 231 018 852,27	48 593 399 891,74
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	139 430 913 683,83	99 467 225 376,83
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	663 958,16	57 041,40
17	Нематериальные активы	18	68 506 148,54	77 404 206,98
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	302 319 335,39	24 644 545,17
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	56 039 583,00	89 650 069,00
21	Отложенные налоговые активы	53	155 581 011,27	96 321 157,00
22	Прочие активы	21	36 606 060,40	33 692 269,39
23	**Итого активов**		**339 828 422 736,07**	**312 834 233 241,84**
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,25,26	359 876 820,25	161 673 698,08
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	274 482 645,57	-
30	прочая кредиторская задолженность	26	85 394 174,68	161 673 698,08

1	2	3	4	5
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	91 281 292,74	2 965 154,55
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	172 099 836 698,90	173 337 638 243,33
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	29	112 307 777 674,50	98 276 860 894,17
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных	30	20 464 945 397,42	19 944 846 926,04
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	7 175 269,00	140 025 693,00
38	Отложенные налоговые обязательства	53	31 048 857,90	14 941 499,00
39	Резервы - оценочные обязательства	32	33 136 307,30	-
40	Прочие обязательства	33	264 272 124,96	186 248 693,67
41	**Итого обязательств**		**305 659 350 442,97**	**292 065 200 801,84**
Раздел III. КАПИТАЛ				
42	Уставный капитал	34	5 596 550 000,00	5 596 550 000,00
43	Добавочный капитал	34	704 021 000,00	704 021 000,00
44	Резервный капитал	34	279 827 500,00	279 827 500,00
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		27 588 673 793,10	14 188 633 940,00
56	Итого капитала		34 169 072 293,10	20 769 032 440,00
57	**Итого капитала и обязательств**		**339 828 422 736,07**	**312 834 233 241,84**

Генеральный директор Е.Н. Тетюнина

28 октября 2022 г.

АО «НПФ Эволюция» МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286570000	40092762	436

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 9 месяцев 2022 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	1 225 331 327,71	240 222 967,93
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	20 567 147 778,08	18 475 785 938,87
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		21 792 479 105,79	18 716 008 906,80
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(2 157 415 182,75)	(1 676 061 304,80)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(6 012 570 517,63)	(5 104 427 763,78)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(8 169 985 700,38)	(6 780 489 068,58)
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		1 237 801 544,43	1 616 565 055,79

1	2	3	4	5
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(14 551 015 251,71)	(13 375 261 927,82)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(5 088 448,50)	(4 979 140,00)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40	501 143 478,24	403 212 014,72
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		805 334 727,87	575 055 840,91
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	18 650 778 355,70	13 639 515 746,56
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	(4 951 817 007,20)	(5 737 395 139,71)
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42	(4 951 817 007,20)	(5 737 395 139,71)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(30 792,99)	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(56 604 525,29)	(169 348 509,75)
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(56 604 525,29)	(169 348 509,75)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		26 100 655,78	(23 323 383,61)
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		69 488 487,20	-
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		13 737 915 173,20	7 709 448 713,49
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		14 543 249 901,07	8 284 504 554,40

1	2	3	4	5
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(1 022 806 594,51)	(1 039 076 545,40)
31	Процентные расходы	50	(12 030 361,00)	(8 319 153,22)
34	Прочие доходы	52	2 026 753,58	10 154 793,58
35	Прочие расходы	52	(10 368 629,41)	(4 380 990,15)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(1 043 178 831,34)	(1 041 621 895,19)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		13 500 071 069,73	7 242 882 659,21
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(100 031 216,63)	(252 605 213,00)
39	доход (расход) по текущему налогу на	53	(143 183 712,00)	(316 523 797,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	43 152 495,37	63 918 584,00
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		13 400 039 853,10	6 990 277 446,21
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		13 400 039 853,10	6 990 277 446,21

Генеральный директор Е.Н. Тетюнина

28 октября 2022 г.

АО «НПФ Эволюция»

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286570000	40092762	436

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 3 квартал 2022 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	15 806 441,57	15 787 736,20
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	3 129 542 544,71	3 010 480 962,30
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		3 145 348 986,28	3 026 268 698,50
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(513 205 535,20)	(297 388 670,93)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(1 966 475 338,52)	(1 764 022 429,42)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(2 479 680 873,72)	(2 061 411 100,35)
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		745 093 036,25	251 609 645,14

1	2	3	4	5
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(1 156 001 290,20)	(1 248 027 291,92)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(2 137 822,00)	(863 136,10)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40	58 521 810,22	55 995 689,91
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		311 143 846,83	23 572 505,18
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	6 388 388 901,11	4 865 014 073,41
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	132 453 711,31	(978 955 625,94)
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42	132 453 711,31	(978 955 625,94)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(30 792,99)	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(4 561 826,27)	(82 968 268,15)
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	(4 561 826,27)	(82 968 268,15)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(4 390 537,91)	7 980 335,28
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		7 802 924,15	-
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		6 519 752 379,40	3 811 070 514,60
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		6 830 896 226,23	3 834 643 019,78

1	2	3	4	5
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(350 402 564,46)	(450 196 412,04)
31	Процентные расходы	50	(4 708 031,12)	(1 084 249,52)
34	Прочие доходы	52	115 411,10	10 154 793,58
35	Прочие расходы	52	(5 281 222,32)	(3 067 780,02)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(360 276 406,80)	(444 193 648,00)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 470 619 819,43	3 390 449 371,78
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(23 602 113,61)	10 865 020,00
39	доход (расход) по текущему налогу на	53	(31 594 406,00)	(14 124 378,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	7 992 292,39	24 989 398,00
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 447 017 705,82	3 401 314 391,78
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		6 447 017 705,82	3 401 314 391,78

Генеральный директор _____ Е.Н. Тетюнина

28 октября 2022 г.

АО «НПФ Эволюция»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286560000	40092762	436

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

за 9 месяцев 2022 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	245 579 162,32	15 057 049 692,49	21 603 199 854,81
4	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный		5 596 550 000,00	704 021 000,00	245 579 162,32	15 057 049 692,49	21 603 199 854,81
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	6 990 277 446,21	6 990 277 446,21
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	-	-	-	(3 100 040 976,00)	(3 100 040 976,00)
14	Прочие движения резервов	34	-	-	34 248 337,68	(34 248 337,68)	-
15	Остаток на 30.09.2021 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	18 913 037 825,02	25 493 436 325,02
15.1	Остаток на 01.01.2022 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	14 188 633 940,00	20 769 032 440,00
18	Остаток на 01.01.2022 г. г., пересмотренный		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	14 188 633 940,00	20 769 032 440,00
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	13 400 039 853,10	13 400 039 853,10
29	Остаток на 30.09.2022 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	27 588 673 793,10	34 169 072 293,10

Генеральный директор — Е.Н. Тетюнина

28 октября 2022 г.

АО «НПФ Эволюция» г. Москва

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286570000	40092762	436

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

за 9 месяцев 2022 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд Эволюция" (АО "НПФ Эволюция")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		1 226 085 530,55	239 919 625,83
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		19 635 338 929,94	15 587 221 532,03
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		1 524 237 857,80	4 114 367 179,82
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		(2 166 464 043,21)	(1 693 640 216,52)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(3 624 730 265,02)	(2 686 927 467,16)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(2 387 689 340,67)	(1 897 719 814,91)
7	Оплата аквизиционных расходов		(3 483 045,00)	(3 404 484,00)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(395 586 138,75)	(336 982 147,04)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(250 066 175,85)	(699 073 096,80)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(36 449 548,36)	(46 170 683,54)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(279 684 494,10)	(895 686 750,39)
16	Полученные проценты		36 801 229 045,58	45 130 460 424,95
17	Уплаченный налог на прибыль		(340 397 840,27)	(586 599 331,68)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(46 910 387 283,24)	(73 546 328 650,91)
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 791 953 189,40	(17 320 863 880,27)

1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(21 718 188,48)	(6 163 245,27)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 918 470,98)	(14 882 022,79)
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		10 040 000 000,00	21 738 000 000,00
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(12 975 000 000,00)	(580 500 000,00)
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 958 636 659,46)	21 136 454 731,94
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(89 229 781,97)	(10 744 997,11)
40.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	52.1	(89 229 781,97)	(10 744 997,11)
46	Выплаченные дивиденды		-	(3 010 893 215,01)
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(89 229 781,97)	(3 021 638 212,12)
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(255 913 252,03)	793 952 639,55
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(18 586,85)	(863,68)
56	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**1 523 001 730,86**	**960 098 921,89**
57	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**1 267 069 891,98**	**1 754 050 697,76**

Генеральный директор Е.Н. Тетюнина

28 октября 2022 г.

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	№ 436 от 08.10.2014
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	22.06.2015 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 27 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	19
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Траст" - лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00076 от 15 августа 2002 г.

10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Независимый специализированный депозитарий»: - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная); - лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 22-000-1-00016 от 04 декабря 2000 года (бессрочная).
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	405
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ"
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, 1-й Красногвардейский пр-д, д.22, стр.1, этаж 25, помещ. А25, ком.10
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В российских рублях (643)

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	В 2022 году российская экономика вступила в фазу структурной перестройки из-за введения беспрецедентных внешних торговых и финансовых ограничений. Свертывание поставок товаров и ограничения западных стран, введенные в отношении резидентов Российской Федерации, продолжают оказывать понижательное давление на импорт и экспорт. Импорт также сдерживается в связи со сложностями с осуществлением трансграничных платежей для оплаты товаров и увеличенной длительности поставок в связи с перестройкой логистических цепочек. После периода повышенной волатильности в начале года на российском финансовом рынке в III квартале 2022 года наблюдалась некоторая стабилизация ситуации, обусловленная действием масштабного пакета мер государственной поддержки экономики и финансового сектора, а также вследствие адаптации рынков к новым экономическим условиям. При этом в III квартале внешние условия для российской экономики и финансового рынка оставались сложными (действовали масштабные санкции и ограничения, введенные рядом иностранных государств на Российскую Федерацию, ее экономику и финансовый сектор) и значительно ограничивали экономическую и инвестиционную деятельность участников, в том числе негосударственных пенсионных фондов (НПФ). На рынке облигаций продолжилась тенденция улучшения конъюнктуры на фоне снижения инфляции (после ее резкого скачка в марте) и быстрого смягчения денежно-кредитной политики Банком России, который последовательно снижал ключевую ставку с 20,0% (28.02.2022) до 7,5% (16.09.2022). При этом неопределённость относительно дальнейшей денежно-кредитной политики Банка России, рост геополитических рисков и ожидаемое давление на рынок со стороны навеса объемов заимствований на рынке ОФЗ в IV квартале 2022 года и в 2023 году привели к снижению цен рублевых облигаций в III квартале и выход к концу сентября 2022 г. доходностей ОФЗ на локальный максимум. Негативные последствия проявлялись также в отсутствии первичного рынка ОФЗ и крайне низкой ликвидности на вторичном рынке всех сегментов облигаций, что затрудняло для НПФ поиск подходящих инвестиционных инструментов. Российский рынок акций в III кв. 2022 г. показал нисходящую динамику (-11,2%), вызванную ростом геополитической напряженности, а также волатильностью, связанной с факторами неопределенности дивидендной политики крупнейших российских эмитентов. В условиях экстраординарной волатильности на финансовом рынке Банком России было выпущено Информационное письмо от 25.02.2022 №ИН-018-53/16 об особенностях исполнения требований нормативных актов Банка России, согласно которому НПФ могут принять решение использовать справедливую стоимость финансовых инструментов и курсы иностранных валют по состоянию на 18.02.2022, а в случае приобретения финансовых инструментов с 18.02 по 31.12.2022 – справедливую стоимость на дату приобретения (стоимость приобретения). Фонд воспользовался данной возможностью по всем ценным бумагам, учитываемых по справедливой стоимости.

			Также, в рамках принятия мер по снижению регуляторной нагрузки на профессиональных участников финансового рынка в связи со сложившейся кризисной ситуацией на финансовом рынке Банком России выпущены Информационные письма: - от 06.03.2022 №ИН-018-38/28 о комплексе мер по поддержке участников финансового рынка, согласно которому в отношении активов, приобретенных до 01.03.2022, кредитные рейтинги, присвоенные иностранными кредитными рейтинговыми агентствами, при применении нормативных актов Банка России участниками финансового рынка используются по состоянию на 01.02.2022 в случае снижения или отзыва такого кредитного рейтинга после указанной даты по причине снижения или отзыва кредитного рейтинга иностранного рейтингового агентства, присвоенного Российской Федерации, и при условии отсутствия присвоенного такому активу (лицу) кредитного рейтинга российского рейтингового агентства; - от 06.07.2022 №38-2-4/2088 «О порядке реклассификации ценных бумаг», от 21.07.2022 №38-2-3/2230 «О предоставлении мер поддержки участникам финансового рынка», в соответствии с которыми НПФ вправе провести реклассификацию долговых ценных бумаг, приобретенных до 24.02.2022 включительно и числящиеся в бухгалтерском учете на дату реклассификации, в отношении которых изменились намерения руководства НПФ, и которые теперь удерживаются до срока погашения, из категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в категорию «удерживаемые до погашения» при выполнении определенных условий. В сентябре потребительские цены выросли на 0,05% после трех месяцев снижения. Продолжил уменьшаться эффект переноса весеннего укрепления рубля. При этом все более заметную поддержку спросу оказывало смягчение денежно-¬кредитных условий, произошедшее летом. Рост цен на продовольственные товары сдерживали консервативное потребительское поведение, расширение предложения продовольствия, дальнейший перенос укрепления рубля в цены, снижение экспортных цен. Годовая инфляция замедляется пятый месяц подряд — до 13,68% в сентябре. По прогнозу Банка России, в 2022 г. годовая инфляция составит 11,0–13,0%. Данный фактор привел к увеличению количества клиентов, желающих расторгнуть договор НПО, что привело к росту выкупных сумм. Также, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась сумма единовременных выплат по ОПС. Основным фактором является изменение половозрастной структуры клиентской базы (повышение количества лиц, достигающих пенсионного возраста), а также рост назначения таких выплат в связи с индексацией страховой пенсии в январе и июне 2022 года (на 8,6% и 10 % соответственно), увеличилось число клиентов, у которых размер накопительной и срочной пенсионной выплаты составил 5 % и менее по отношению к сумме размера страховой пенсии по старости, что приводит осуществлению единовременной выплаты. В III квартале продолжилось действие стабилизирующих мер, предпринятых в феврале-марте 2022 года Банком России для поддержки участников российского финансового рынка. 18.10.2022 принят в первом чтении правительственный законопроект, продлевающий заморозку накопительной части пенсий на год, до 2025 года. В октябре 2022 принят в первом чтении законопроект, предоставляющий налоговые льготы по НДФЛ при выплате пенсий родственникам, застрахованных по договору о негосударственном пенсионном страховании. Восстанавливается возраст 55 и 60 лет для женщин и мужчин соответственно, для назначения пенсии по пенсионным программам, где имеются работодатели – вкладчики. Перенесен на 1 января 2025 года для НФО срок начала обязательного применения МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", новой редакции (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". В связи с этим, на 1 января 2025 года перенесен срок начала применения некоторых других отраслевых стандартов бухгалтерского учета для НФО.

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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (ОСБУ), с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов». При применении ОСБУ Фонд руководствуется соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Балансе на 01.01.2022г. по строке «Денежные средства» и в Отчете о потоках денежных средств за 9 месяцев 2021 года и вступительных остатков на 01.01.2022г. была проведена с целью приведения в соответствии с экономической сущностью потоков по отражению движения денежных средств, в т.ч. остатков средств по брокерских счетам, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации. Также, с целью с целью приведения в соответствии с экономической сущностью реклассифицированы строки Отчета о финансовых результатах в сопоставимом периоде - за 9 месяцев 2021 года.

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	1) Остаток средств на брокерских счетах и движение указанных средств по состоянию на 31.12.2021 в соответствии с п.10.1 527-П реклассифицированы из строки «Денежные средства» и отражены по строке 10 «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» Баланса Фонда. Соответственно, изменились денежные потоки в Отчете о потоках денежных средств Фонда за аналогичный период прошлого года (9 месяцев) и остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022. 2) В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы потоки денежных средств за 9 месяцев 2021. 3) В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы показатели в разделе II «Инвестиционная деятельность» за 9 месяцев 2021.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Баланс на 30.09.2022: - на 01.01.2022 проведена реклассификация из строки "Денежные средства" в строку "Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность" на 1 523 001 730.86 руб. Отчет о финансовых результатах за 9 месяцев 2022 за сравнительный период предшествующего периода: - реклассификация из строки «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в строку «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» на 23 323 383,61 руб. Отчет о потоках денежных средств Фонда за 9 месяцев 2022 год за сравнительный период предшествующего периода: - реклассификация из строки «Поступления от продажи и погашения ФА или от размещения ФО, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в строку «Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» на сумму 21 738 000 000,00 руб.;
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка настоящей 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.
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)	1. Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости. 2. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяют применение для оценки финансовых вложений средств пенсионных накоплений, пенсионных резервов и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток и амортизированной стоимости. 3. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта Руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения и оценки.

3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств. Допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным накоплениям, учитываемым, по актуарной оценке, являются таблица смертности застрахованных лиц и ставка дисконтирования. Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	По договору НПО Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (вкладчика, участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). По договорам НПО, в которых предусмотрены пенсионные схемы, отличных от пожизненных размер распределяемого на счета вкладчиков и участников инвестиционного дохода не ограничен и на оценку обязательств по таким договорам оказывает значительное влияние используемая ставка дисконтирования. То есть допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным резервам, учитываемым, по актуарной оценке, являются таблица смертности и ставка дисконтирования. По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, при первоначальном признании в том случае если: - управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной бизнес - моделью Фонда, стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии, и информация на этой основе регулярно раскрывается и пересматривается руководством Фонда. - такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; - финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО (IAS) 9 разрешает обозначить инструмент в целом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.

6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности. Акционерами Фонда в июне 2022 года было отменено решение о реорганизации Фонда в форме присоединения к нему АО «НПФ БУДУЩЕЕ», АО «Достойное БУДУЩЕЕ», АО МНПФ «БОЛЬШОЙ» и АО НПФ «УГМК-Перспектива».
8	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
9	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)	С 2022 были внесены изменения в Учетную политику Фонда по учету запасов: Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Внесенные изменения не потребовали корректировки данных текущего и предыдущего периода.

10	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»- МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации. Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчётность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено. 26 июня 2022 года Правительство РФ выпустило постановление № 1111, в соответствии с которым документы международных стандартов финансовой отчетности, признанные, но не вступившие в силу на территории РФ для обязательного применения до 1 января 2022 г., вступают в силу на территории РФ для обязательного применения отдельными видами некредитных финансовых организаций в сроки, определенные в этих документах, но не ранее сроков, установленных Центральным банком Российской Федерации для таких организаций.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости (МСФО (IAS) 7.7). Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей

12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада (депозита) является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки. В целях последующей оценки депозиты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости, исходя из: • бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами, и • характеристик размещенного банковского вклада, связанного с предусмотренными договором денежными потоками. Размещение депозитов Фондом производится в рамках бизнес – модели. Расчет справедливой стоимости осуществляется с учетом следующего: • по депозитным договорам, срок действия которых не превышает 1 год, расчет стоимости осуществляет с использованием номинальной ставки, установленной депозитным договором; • по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 год, расчет стоимости осуществляется ежедневно с проведением сравнительной оценки процентной ставки депозита и рыночной процентной ставки с проведением корректировки стоимости депозита по рыночной ставке (с учетом положений п.3.11.3. настоящей Учетной политики). Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые (МСФО (IAS) 9): • приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), и генерирования прибыли за счёт разницы между ценами покупки и продажи ценной бумаги в соответствии с бизнес - моделью, используемой Фондом для управления финансовыми активами; • являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которой и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу; • являются производными финансовыми инструментами; • являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток. Фонд может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, если выполняется одно из следующих условий: • управление активами или обязательствами, их оценка и отражение осуществляются на основе справедливой стоимости; • такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или • актив или обязательство содержит встроенный производный инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидались бы по договору. При первоначальном признании ценных бумаг, ценные бумаги оцениваются Фондом по справедливой стоимости (п.1.3. ОСБУ № 494 - П от 01 октября 2015 года). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания оценка справедливой стоимости ценных бумаг определяется в порядке, установленном Методикой определения справедливой стоимости финансовых инструментов, применяемой в целях подготовки отчетности в соответствии с ОСБУ. После первоначального признания все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости ежедневно. Переоценке подлежит остаток ценных бумаг (требований / обязательств по возврату ценных бумаг), сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и/или выбытию ценных бумаг (включая возможные случаи переклассификации ценных бумаг) и погашения купона

14	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложения в финансовые активы осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модель управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Фондом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
15	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Фонд признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - в момент первоначального признания Фонд определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Фонд определяет амортизированную стоимость долговой ценной бумаги как сумму, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение (ОСБУ от 01.10.2015 № 494-П). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В связи с тем, что действие IAS 27 на территории Российской Федерации прекращено, приказом Минфина № 106 н от 18.07.2012 Фонд руководствуется при определении и учете инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия IFRS 10. Фонд признает, что обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если он как инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Таким образом, Фонд обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: (a) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; (b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; (c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Фонд рассматривает все факты и обстоятельства при оценке того, обладает он контролем над объектом инвестиций или нет. В случае, если объект инвестиций находится под совместным контролем двух или большего числа инвесторов, если для руководства значимой деятельностью необходимы их совместные действия. В таких случаях, ни один из инвесторов не обладает индивидуальным контролем над объектом инвестиций, поскольку ни один из инвесторов не может управлять деятельностью без взаимодействия с остальными инвесторами. Каждый инвестор отражает в учете свою долю участия в объекте инвестиций, как предусмотрено в соответствующих МСФО, таких как МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленному Учетной политикой, Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного периода оцениваются на обесценение.
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Фонд признает финансовое обязательство в своем Балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Фонд оценивает все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. - финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия, - договоров финансовой гарантии, - обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, с представлением в балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Фонд: - имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

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			
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). В связи с наличием существенного страхового риска, договоры об обязательном пенсионном страховании (договоры ОПС), учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» как договоры страхования. Соответственно, обязательства Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании являются обязательствами по пенсионным накоплениям, классифицируемым как обязательства по страховым договорам. На каждую отчетную дату Фонд оценивает значительность страхового риска, а также изменения уровня значительности страхового риска индивидуально по каждому договору ОПС. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
25	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые и отражает в учете сумме данных, отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. По итогам отчетного периода Фонд в соответствии с требованиями МСФО 4 проводит актуарную оценку обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.
26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. Фонд при отражении в учете обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ руководствуется МСФО 4 «Страховые договоры» и проводит актуарную оценку адекватности обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.

27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров ОПС, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы. При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения признания отложенных аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда
28	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам застрахованных лиц, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд определяет пенсионные взносы как поступления средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по счетам застрахованных лиц и вкладчиков/участников, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных накоплений они отражаются на счетах застрахованных лиц и учитываются как обязательства Фонда по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, и соответственно, как расходы Фонда. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фондом производятся необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.

31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Фонд определяет пенсионные выплаты как выплаты средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 как расход на дату выплаты в размере выплачиваемых денежных средств. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных накоплений Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету накопительной пенсии. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных резервов Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету.
32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, а именно вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные Фонды (по физическим лицам если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4. Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров ОПС, если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора ОПС или группой договоров
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд при проведении актуарной оценки оценивает определенные им обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии: - с текущими рыночными процентными ставками; -таблицы смертности; - иные допущения; Фонд проверяет допущения на предмет соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
34	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по фактическим затратам (первоначальной стоимости) с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы.

35	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 использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (a) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (b) продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях
36	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 того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
37	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость.
38	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются.
39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда

Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: • не имеет материально-вещественной формы; • является идентифицируемым, то есть: - является отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять; - возникает в результате договорных или иных юридических прав; • контролируется Фондом (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); • существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод, связанных, с данным объектом и Фонд имеет право на получение указанных выгод; • стоимость объекта может быть надежно оценена; • предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Вероятность ожидаемых будущих экономических выгод определяется исходя из разумных и обоснованных допущений, представляющих собой наилучшую расчетную оценку руководства Фонда в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.
41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для всех классов активов является первоначальная стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных активов: • программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); • лицензии, патенты; • прочие нематериальные активы.
42	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования данные ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно: - является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; - валовую балансовую стоимость и накопленные убытками от обесценения на начало и конец соответствующего периода; - статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов; - сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Фонде с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда. Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанными с ними отчислениями.

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
45	МСФО (IAS) 1	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, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера; • страховые взносы во внебюджетные Фонды; • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей, дополнительный учебный отпуск и другие), если такое отсутствие ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового периода; • премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения). Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не заключал договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников.
47	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не используется
48	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченное фиксируемыми платежами, не предусмотрено

Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
49	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: • возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фондом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются (п. 5.5. ОСБУ от 22.09.2015 № 492 - П). После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (затраты, которые необходимо понести для передачи).
49.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением № 492-П В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения № 492-П, Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонды, должны быть признаны в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда на счете 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55404).

50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Фонд признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам); - резерв по отчислениям гарантийных взносов в АСВ. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: • Фонд имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и • величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения Фонда, дополненного практикой аналогичных операций, а также любых дополнительных свидетельств, появившихся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода. Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения обязательства по состоянию на отчетную дату. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую Фонду рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Фонд дисконтирует ожидаемые потоки денежных средств, требуемые для погашения обязательства, используя безрисковую ставку дисконтирования (ставка до учета налогообложения), скорректированную на риски, присущие данному обязательству, в случае, если денежные потоки не учитывают данные риски. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Если отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для выполнения обязательства перестал быть вероятным, резерв подлежит восстановлению в том периоде, когда произошло изменение соответствующих условий (МСФО (IAS) 37 п.59).

51	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость актива в форме права пользования включается: • Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды. • Арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. • Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором в связи с заключением договора аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. 07.08.2022 вступили в силу изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России № 101н от 29.06.2022, согласно которым при оценке обязательства по договору аренды арендатор должен включать арендные платежи за вычетом сумм НДС. Также, для некредитных финансовых организаций (НФО) 13.09.2022 Банк России выпустил Информационное письмо, согласно которому на дату 07.08.2022 в отношении действующих на указанную дату договоров аренды НФО, применяющая пункты 4 или 5 статьи 170 НК РФ, отражает в бухгалтерском учете исключение сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации. В настоящей отчетности Фонда указанные изменения учтены. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Фондом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или ожидается, что арендатор исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.
51.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	не применимо

52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств в случае, если её срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности. Распределение результата размещения средств пенсионных резервов, в том числе части дохода полученного от размещения средств пенсионных резервов, направленного на пополнение средств для обеспечения уставной деятельности, отражается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности года, за который производится распределение результата инвестирования, и отражается, на основании требований Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» по состоянию на 31 декабря отчетного года в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты как кредиторская задолженность. Распределение результата размещения отражается в бухгалтерской отчетности года, за который производится распределение результата размещения, и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты (завершения отчетного периода). При этом по состоянию на последний день отчетного года отражается задолженность по перечислению части инвестиционного дохода, распределенного в состав собственных средств на счетах внутрихозяйственных расчетов.

53	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490 - П. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Уставный капитал оценивается и отражается Бухгалтерском балансе в сумме только полностью оплаченного капитала. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Фонда, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса Фонда.

55	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Учет собственных акций, выкупленных у акционеров в сумме равной номиналу акций умноженному на количество выкупленных акций, путем уменьшения Уставного капитала в установленных законодательством Российской Федерации случаях: • при уменьшении номинальной стоимости акций; • при аннулировании выкупленных акций. В случае, если Фонд выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Фонда до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпушены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли. Аналитический учет ведется в разрезе акционеров. При изменении долей акционеров в Уставном капитале аналитические счета могут корреспондировать друг с другом.
56	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создал резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Фонда, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала, учитывается в сумме определенной и утвержденной решением собрания акционеров (единственного акционера) и отражается в Отчете о финансовом состоянии по статье «Резервный капитал».
57	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Задолженность по выплате дивидендов не признается Фондом как расходы, согласно МСФО 9 и отражается как обязательства на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменение нераспределенной прибыли.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Расчетные счета	395 342 093,07	-	395 342 093,07	1 179 216 041,58	-	1 179 216 041,58
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	871 531 422,39	-	871 531 422,39	343 579 376,53	-	343 579 376,53
5	Прочие денежные средства	196 376,52	-	196 376,52	206 312,75	-	206 312,75
6	Итого	1 267 069 891,98	-	1 267 069 891,98	1 523 001 730,86	-	1 523 001 730,86

5.1.1. По состоянию на 30.09.2022 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 6-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: в 4-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 395 342 093.07 руб. или 99.9 % от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021: 99.8%).

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 30.09.2022 года указаны и отражены по статье 11 «прочие размещенные средства».

Денежные средства

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Расчетные счета	265 216 753,86	-	265 216 753,86	880 969 268,89	-	880 969 268,89
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	855 465 624,63	-	855 465 624,63	17 848 221,55	-	17 848 221,55
5	Прочие денежные средства	179 191,00	-	179 191,00	150 814,48	-	150 814,48
6	Итого	1 120 861 569,49	-	1 120 861 569,49	898 968 304,92	-	898 968 304,92

Денежные средства

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 5.1

Номер	Наименование показателя строки	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Расчетные счета	28 816 827,07	-	28 816 827,07	9 527 539,07	-	9 527 539,07
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	14 335 509,96	-	14 335 509,96	322 812 008,67	-	322 812 008,67
5	Прочие денежные средства	1 818,00	-	1 818,00	3 892,74	-	3 892,74
6	Итого	43 154 155,03	-	43 154 155,03	332 343 440,48	-	332 343 440,48

Денежные средства

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Расчетные счета	101 308 512,14	-	101 308 512,14	288 719 233,62	-	288 719 233,62
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 730 287,80	-	1 730 287,80	2 919 146,31	-	2 919 146,31
5	Прочие денежные средства	15 367,52	-	15 367,52	51 605,53	-	51 605,53
6	Итого	103 054 167,46	-	103 054 167,46	291 689 985,46	-	291 689 985,46

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 267 069 891,98	1 523 001 730,86
5	Итого	1 267 069 891,98	1 523 001 730,86

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

30 сентября 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 179 216 041,58	343 579 376,53	206 312,75	1 523 001 730,86
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 179 216 041,58	343 579 376,53	206 312,75	1 523 001 730,86
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47 920 579 521,97	64 997 866 574,80	3 137 488 977,95	116 055 935 074,72
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 920 579 521,97	64 997 866 574,80	3 137 488 977,95	116 055 935 074,72
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 704 453 470,48)	(64 469 914 528,94)	(3 137 498 914,18)	(116 311 866 913,60)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 704 453 470,48)	(64 469 914 528,94)	(3 137 498 914,18)	(116 311 866 913,60)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	395 342 093,07	871 531 422,39	196 376,52	1 267 069 891,98
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	395 342 093,07	871 531 422,39	196 376,52	1 267 069 891,98

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

9 месяцев 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	874 414 518,05	10 623 856,61	75 060 547,23	960 098 921,89
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	874 414 518,05	10 623 856,61	75 060 547,23	960 098 921,89
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 767 629 672,65	88 067 502 074,86	3 408 334 983 654,49	3 527 170 115 402,00
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 767 629 672,65	88 067 502 074,86	3 408 334 983 654,49	3 527 170 115 402,00
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 493 069 535,47)	(88 060 399 223,02)	(3 407 822 694 867,64)	(3 526 376 163 626,13)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30 493 069 535,47)	(88 060 399 223,02)	(3 407 822 694 867,64)	(3 526 376 163 626,13)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 148 974 655,23	17 726 708,45	587 349 334,08	1 754 050 697,76
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 148 974 655,23	17 726 708,45	587 349 334,08	1 754 050 697,76

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	125 279 704 211,23	162 928 836 953,47
6	Итого	125 279 704 211,23	162 928 836 953,47

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 638 484 671,36	70 909 942 780,68
6	Итого	58 638 484 671,36	70 909 942 780,68

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	62 174 424 325,60	86 391 140 796,71
6	Итого	62 174 424 325,60	86 391 140 796,71

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 466 795 214,27	5 627 753 376,08
6	Итого	4 466 795 214,27	5 627 753 376,08

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 586 904 676,35	18 818 670 206,61
2	кредитных организаций и банков-	8 295 294 262,74	8 081 573 662,66
3	некредитных финансовых организаций	158 595 844,00	-
4	нефинансовых организаций	15 133 014 569,61	10 737 096 543,95
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	101 692 799 534,88	144 110 166 746,86
6	Правительства Российской Федерации	20 585 771 429,95	34 372 023 918,28
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	310 011 966,97	526 167 460,40
9	кредитных организаций и банков-	21 270 869 878,17	28 300 488 866,95
10	некредитных финансовых организаций	16 741 839 258,29	21 674 151 260,95
11	нефинансовых организаций	42 784 307 001,50	59 237 335 240,28
12	Итого	125 279 704 211,23	162 928 836 953,47

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 350 722 271,39	82 132 138,40	50 268 590 132,99	45 710 692 815,85	84 782 475,82	45 625 910 340,03
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 538 655 119,00	2 539 389,20	4 536 115 729,80	1 517 690 473,97	2 530 319,65	1 515 160 154,32
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 426 312 989,48	-	18 426 312 989,48	1 452 329 397,39	-	1 452 329 397,39
6	Итого	73 315 690 379,87	84 671 527,60	73 231 018 852,27	48 680 712 687,21	87 312 795,47	48 593 399 891,74

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 73 231 018 852,27 руб. (на 31.12.2021 года – 48 593 399 891,74 руб.). Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 30 сентября 2022 г. составляют – 4 536 115 729,80 руб. (на 31.12.2021 года – 1 515 160 154,32 руб.).

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

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 114 467 553,21	32 864 094,66	20 081 603 458,55	18 284 046 984,41	33 494 926,72	18 250 552 057,69
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 669 426 260,09	-	10 669 426 260,09	537 445 928,01	-	537 445 928,01
6	Итого	30 783 893 813,30	32 864 094,66	30 751 029 718,64	18 821 492 912,42	33 494 926,72	18 787 997 985,70

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

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 236 254 718,18	49 268 043,74	30 186 986 674,44	27 426 645 831,44	51 287 549,10	27 375 358 282,34
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7 411 678 984,60	-	7 411 678 984,60	898 478 694,12	-	898 478 694,12
6	Итого	37 647 933 702,78	49 268 043,74	37 598 665 659,04	28 325 124 525,56	51 287 549,10	28 273 836 976,46

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

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 538 655 119,00	2 539 389,20	4 536 115 729,80	1 517 690 473,97	2 530 319,65	1 515 160 154,32
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	345 207 744,79	-	345 207 744,79	16 404 775,26	-	16 404 775,26
6	Итого	4 883 862 863,79	2 539 389,20	4 881 323 474,59	1 534 095 249,23	2 530 319,65	1 531 564 929,58

Выверка изменений полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.2

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 710 692 815,85	1 517 690 473,97	1 452 329 397,39	-	48 680 712 687,21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 710 692 815,85	1 517 690 473,97	1 452 329 397,39	-	48 680 712 687,21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 927 856 654,20	13 265 293 259,10	2 204 540 193 006,20	-	2 226 733 342 919,50
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 927 856 654,20	13 265 293 259,10	2 204 540 193 006,20	-	2 226 733 342 919,50
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(4 287 827 198,66)	(10 244 328 614,07)	(2 187 566 209 414,11)	-	(2 202 098 365 226,84)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 287 827 198,66)	(10 244 328 614,07)	(2 187 566 209 414,11)	-	(2 202 098 365 226,84)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 350 722 271,39	4 538 655 119,00	18 426 312 989,48	-	73 315 690 379,87
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 350 722 271,39	4 538 655 119,00	18 426 312 989,48	-	73 315 690 379,87

Выверка изменений полной балансовой стоимости депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

9 месяцев 2021 г.

Таблица 10.2

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 357 822 381,60	23 049 892 088,61	12 757 958 274,19	-	38 165 672 744,40
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 357 822 381,60	23 049 892 088,61	12 757 958 274,19	-	38 165 672 744,40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 919 128 566,36	321 923 675,24	3 309 687 013 084,65	-	3 346 928 065 326,25

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 919 128 566,36	321 923 675,24	3 309 687 013 084,65	-	3 346 928 065 326,25
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(149 922 955,81)	(23 371 815 763,85)	(3 302 019 030 099,72)	-	(3 325 540 768 819,38)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(149 922 955,81)	(23 371 815 763,85)	(3 302 019 030 099,72)	-	(3 325 540 768 819,38)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	39 127 027 992,15	-	20 425 941 259,12	-	59 552 969 251,27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 127 027 992,15	-	20 425 941 259,12	-	59 552 969 251,27

Выверка изменений убытка от обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.3

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	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	84 782 475,82	2 530 319,65	-	-	87 312 795,47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 782 475,82	2 530 319,65	-	-	87 312 795,47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 078 297,02	7 296 866,94	-	-	16 375 163,96
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 078 297,02	7 296 866,94	-	-	16 375 163,96
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(11 728 634,44)	(7 287 797,39)	-	-	(19 016 431,83)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 728 634,44)	(7 287 797,39)	-	-	(19 016 431,83)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	82 132 138,40	2 539 389,20	-	-	84 671 527,60
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 132 138,40	2 539 389,20	-	-	84 671 527,60

Выверка изменений убытка от обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

9 месяцев 2021 г.

Таблица 10.3

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	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 663 734,64	16 042 574,52	-	-	17 706 309,16
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 663 734,64	16 042 574,52	-	-	17 706 309,16
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	91 609 932,40	1 286 952,52	-	-	92 896 884,92
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 609 932,40	1 286 952,52	-	-	92 896 884,92
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(33 593,49)	(17 329 527,04)	-	-	(17 363 120,53)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(33 593,49)	(17 329 527,04)	-	-	(17 363 120,53)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93 240 073,55	-	-	-	93 240 073,55
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93 240 073,55	-	-	-	93 240 073,55

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6,4% - 10,20%	365д.-2548 д.	6,40% - 8,42%	290 д.-2299 д.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	7,41% - 10,00%	33 д.-364 д.	9.26%-9.26%	144 д.-144 д.
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7,55% - 8,16%	3 д. - 7 д.	6,27% - 8,4%	11 д. - 11 д.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	139 613 209 807,75	193 324 411,35	139 419 885 396,40	99 585 732 412,04	134 078 618,19	99 451 653 793,85
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	3 444 717,74	-	3 444 717,74
7	Прочее	69 995 692,53	58 967 405,10	11 028 287,43	70 060 706,34	57 933 841,10	12 126 865,24
8	Итого	139 683 205 500,28	252 291 816,45	139 430 913 683,83	99 659 237 836,12	192 012 459,29	99 467 225 376,83

11.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 30 сентября 2022 года в сумме 0 руб. (на 31 декабря 2021 года: 0 руб.).
11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 61 настоящего приложения.
11.1.3. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 46.2 примечания 46 настоящей отчетности.

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	54 240 954 993,54	70 969 836,43	54 169 985 157,11	34 585 565 092,74	44 183 934,48	34 541 381 158,26
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	1 392 958,84	-	1 392 958,84
7	Прочее	67 564 344,91	57 933 841,10	9 630 503,81	68 271 497,72	57 933 841,10	10 337 656,62
8	Итого	54 308 519 338,45	128 903 677,53	54 179 615 660,92	34 655 229 549,30	102 117 775,58	34 553 111 773,72

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	85 372 254 814,21	122 354 574,92	85 249 900 239,29	65 000 167 319,30	89 894 683,71	64 910 272 635,59
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	2 051 758,90	-	2 051 758,90
7	Прочее	608 050,20	-	608 050,20	1 445 610,72	-	1 445 610,72
8	Итого	85 372 862 864,41	122 354 574,92	85 250 508 289,49	65 003 664 688,92	89 894 683,71	64 913 770 005,21

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Прочее	1 823 297,42	1 033 564,00	789 733,42	343 597,90	-	343 597,90
8	Итого	1 823 297,42	1 033 564,00	789 733,42	343 597,90	-	343 597,90

Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской
30 сентября 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	99 585 732 412,04	3 444 717,74	70 060 706,34	99 659 237 836,12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 585 732 412,04	3 444 717,74	70 060 706,34	99 659 237 836,12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 541 508 816,13	69 488 487,20	4 543 597 676 234,82	4 596 208 673 538,15
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 541 508 816,13	69 488 487,20	4 543 597 676 234,82	4 596 208 673 538,15
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 514 031 420,42)	(72 933 204,94)	(4 543 597 741 248,63)	(4 556 184 705 873,99)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 514 031 420,42)	(72 933 204,94)	(4 543 597 741 248,63)	(4 556 184 705 873,99)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	139 613 209 807,75	-	69 995 692,53	139 683 205 500,28
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 613 209 807,75	-	69 995 692,53	139 683 205 500,28

Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской

30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Прочее	Итого
1	2	3	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 217 116 692,95	965 663,52	27 218 082 356,47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 217 116 692,95	898 238,17	27 218 014 931,12
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	67 425,35	67 425,35
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 981 429 504,56	72 754 348,39	29 054 183 852,95
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 981 429 504,56	72 754 348,39	29 054 183 852,95
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 628 900 099,59)	(6 827 212,51)	(6 635 727 312,10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 628 900 099,59)	(6 827 212,51)	(6 635 727 312,10)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	49 569 646 097,92	66 892 799,40	49 636 538 897,32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 569 646 097,92	66 892 799,40	49 636 538 897,32

Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

30 сентября 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Прочее	Итого
1	2	3	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	134 078 618,19	57 933 841,10	192 012 459,29
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	134 078 618,19	57 933 841,10	192 012 459,29
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	75 930 805,93	1 042 300,00	76 973 105,93
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	75 930 805,93	1 042 300,00	76 973 105,93
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(16 685 012,77)	(8 736,00)	(16 693 748,77)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(16 685 012,77)	(8 736,00)	(16 693 748,77)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	193 324 411,35	58 967 405,10	252 291 816,45
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	193 324 411,35	58 967 405,10	252 291 816,45

Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

30 сентября 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Прочее	Итого
1	2	3	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37 533 896,50	58 001 266,45	95 535 162,95
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	37 533 896,50	58 001 266,45	95 535 162,95
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	115 770 684,25	-	115 770 684,25
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	115 770 684,25	-	115 770 684,25
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(23 414 032,33)	-	(23 414 032,33)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(23 414 032,33)	-	(23 414 032,33)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	129 890 548,42	58 001 266,45	187 891 814,87
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	129 890 548,42	58 001 266,45	187 891 814,87

Примечание 12. Дебиторская задолженность 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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	652 779,16	56 171,40
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	11 179,00	870,00
3	Итого	663 958,16	57 041,40

Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	652 779,16	56 171,40
7	Итого	652 779,16	56 171,40

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	11 179,00	870,00
11	Итого	11 179,00	870,00

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании

9 месяцев 2022 г.

Таблица 12.4

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Итого
1	2	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	56 171,40	56 171,40
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 171,40	56 171,40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	860 634,25	860 634,25
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	860 634,25	860 634,25
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(264 896,49)	(264 896,49)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(264 896,49)	(264 896,49)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	651 909,16	651 909,16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	651 909,16	651 909,16

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании

9 месяцев 2021 г.

Таблица 12.4

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Итого
1	2	5	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 754,66	14 754,66
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 754,66	14 754,66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14 754,66)	(14 754,66)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 754,66)	(14 754,66)

Примечание 21. Прочие активы

Прочие активы
ИТОГО

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 953 357,62	-	1 953 357,62	1 838 821,62	-	1 838 821,62
3	Расчеты по социальному страхованию	6 811 444,74	-	6 811 444,74	14 480 472,94	-	14 480 472,94
4	Расчеты с персоналом	549 607,30	-	549 607,30	208 904,12	-	208 904,12
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	6 114 039,13	-	6 114 039,13	2 193 644,45	-	2 193 644,45
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 349 533,90	-	11 349 533,90	13 987 726,80	-	13 987 726,80
7	Запасы	795 089,59	-	795 089,59	12 894,57	-	12 894,57
10	Прочее	9 032 988,12	-	9 032 988,12	969 804,89	-	969 804,89
11	Итого	36 606 060,40	-	36 606 060,40	33 692 269,39	-	33 692 269,39

Прочие активы
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	489 969,45	-	489 969,45	480 770,45	-	480 770,45
11	Итого	489 969,45	-	489 969,45	480 770,45	-	480 770,45

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	1 463 388,17	-	-	1 358 051,17
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	6 811 444,74	-	-	14 480 472,94
4	Расчеты с персоналом	-	-	549 607,30	-	-	208 904,12
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	6 114 039,13	-	-	2 193 644,45
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	11 349 533,90	-	-	13 987 726,80
7	Запасы	-	-	795 089,59	-	-	12 894,57
10	Прочее	-	-	9 032 988,12	-	-	969 804,89
11	Итого	-	-	36 116 090,95	-	-	33 211 498,94

Примечание 21. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	5	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	1 042 300,00	1 042 300,00
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(8 736,00)	(8 736,00)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2022 г.	1 033 564,00	1 033 564,00

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021 г.	57 933 841,10	57 933 841,10
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	742 700,00	742 700,00
5	Резерв под обесценение на 30.09.2021 г.	58 676 541,10	58 676 541,10

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Прочее	85 394 174,68	161 673 698,08
5	Итого	85 394 174,68	161 673 698,08

Примечание 27. 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 27.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	691 957,74	3 863,68
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	90 589 335,00	2 961 290,87
3	Итого	91 281 292,74	2 965 154,55

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность по выплатам	15 525,46	206,28
4	Кредиторская задолженность перед агентами	348,00	348,00
5	Прочая кредиторская задолженность	676 084,28	3 309,40
6	Итого	691 957,74	3 863,68

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 200 902,22	882 204,70
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 388 810,26	1 110 586,51
4	Прочая кредиторская задолженность	87 999 622,52	968 499,66
5	Итого	90 589 335,00	2 961 290,87

Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	173 337 638 243,33	172 059 918 589,25
2	Пенсионные взносы	1 225 331 327,71	-
3	Пенсионные выплаты	(2 157 415 182,75)	-
13	Прочее	(305 717 689,39)	-
14	Итоговое увеличение обязательств	(1 237 801 544,43)	-
15	Обязательства на конец отчетного периода	172 099 836 698,90	170 443 353 533,46

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 9,1 %, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 30.09.2022 года составил бы 4 028 899 674 руб.
28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 30.09.2022 была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 руб.
28.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения: Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 15 лет на 31.12.2022 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для ОПС 9,1% годовых.

Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	98 276 860 894,17	81 406 932 678,54
2	Пенсионные взносы	17 560 437 151,57	15 587 221 532,03
3	Пенсионные выплаты	(3 530 814 834,11)	(3 092 093 523,75)
13	Прочее	1 294 462,87	3 289 962,91
14	Итоговое увеличение обязательств	14 030 916 780,33	12 498 417 971,19
15	Обязательства на конец отчетного периода	112 307 777 674,50	93 905 350 649,73

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0 руб, обязательства были дооценены на сумму 0 руб.
29.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на 31.12.2021 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 9,05%.

Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным 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 30.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	19 944 846 926,04	18 035 596 623,71
2	Пенсионные взносы	3 006 710 626,51	2 888 564 406,84
3	Пенсионные выплаты	(2 481 755 683,52)	(2 012 334 240,03)
13	Прочее	(4 856 471,61)	613 789,82
14	Итоговое увеличение обязательств	520 098 471,38	876 843 956,63
15	Обязательства на конец отчетного периода	20 464 945 397,42	18 912 440 580,34

30.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость на 0 руб, обязательства были дооценены на сумму 0 руб.
30.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: Ставка дисконтирования, определявшаяся как сумма двух ставок: ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на 31.12.2021 (в связи с высокой волатильностью финансового рынка), учитывающую временную стоимости денег, а также надбавки, учитывающей возможность пенсионного фонда размещать пенсионные средства в более доходные рыночные активы, определенной на основе доходности биржевых индексов облигаций, с учетом расходов (в т.ч. УК, СД) составляет для НПО 9,05%.

Примечание 32. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Создание резервов	-	-	33 136 307,30	33 136 307,30
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	-	-	33 136 307,30	33 136 307,30

Примечание 34. Капитал

Акционерный капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 01.07.2022 г.	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
4	На 30.09.2022 г.	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
5	На 01.07.2021 г.	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
8	На 30.09.2021 г.	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00

34.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Фонда по состоянию на 30.09.2022 года составляет 5 596 550 000 руб. (на 31.12.2021 года 5 596 550 000 руб.). По состоянию на 30.09.2022 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.
34.1.2. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	1 132 638 840,26	141 335 198,00
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	92 692 487,45	98 887 769,93
3	Итого	1 225 331 327,71	240 222 967,93

36.1.1. За 9 месяцев 2022 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года в сумме 48 599 618,78 руб,
по договорам, заключенным до 01.01.2021 года в сумме 1 176 731 708,93 руб.
За 9 месяцев 2021 года: по договорам, заключенным в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года в сумме 135 138 982,57 руб,
по договорам, заключенным до 01.01.2020 года в сумме 105 083 985,36 руб.

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	15 581 009,48	15 554 844,66
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	225 432,09	232 891,54
3	Итого	15 806 441,57	15 787 736,20

36.1.1. За 9 месяцев 2022 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года в сумме 48 599 618,78 руб,
по договорам, заключенным до 01.01.2021 года в сумме 1 176 731 708,93 руб.
За 9 месяцев 2021 года: по договорам, заключенным в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года в сумме 135 138 982,57 руб,
по договорам, заключенным до 01.01.2020 года в сумме 105 083 985,36 руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	17 560 437 151,57	15 587 221 532,03
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 006 710 626,51	2 888 564 406,84
3	Итого	20 567 147 778,08	18 475 785 938,87

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников в течение 90 дней. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица». Схема № 2 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические и физические лица».

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	2 145 458 869,40	1 985 019 220,46
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	984 083 675,31	1 025 461 741,84
3	Итого	3 129 542 544,71	3 010 480 962,30

36.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):
Схема № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников в течение 90 дней. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица».

Схема № 2 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические и физические лица».

Схема № 3 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на солидарный пенсионный счет Вкладчика, с перераспределением на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчики – юридические лица».

Схема № 4 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические и физические лица».

Схема № 5 «С установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные взносы вносятся на солидарный пенсионный счет Вкладчика. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором. Вкладчики – юридические лица».

Схема № 6 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются (определяется условиями пенсионного договора): до исчерпания средств на именном пенсионном счете Участника, но в течение не менее 5 лет, или пожизненно. Вкладчики – юридические лица».

Схема № 7 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются пожизненно. Вкладчик – ПАО «НК «Роснефть».

Схема № 8 «С установленными размерами пенсионных взносов, вносимых на именные пенсионные счета Участников. Пенсии выплачиваются в течение срока, установленного пенсионным договором, но не менее 5 лет. Вкладчики – физические лица, заключившие пенсионный договор в свою пользу».

Схема № 9 «С установленными размерами пенсионных взносов».

Схема № 201 (Схема № 1 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема № 202 (Схема № 2 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплата негосударственной пенсии в течении установленного срока (от 1 до 10 лет)».

Схема № 203 (Схема № 3 АО «НПФ Согласие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов».

Схема № 206 (Схема № 4 АО «НПФ Согласие») «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплата негосударственной пенсии не менее одного года до полного исчерпания пенсионной суммы».

Схема № 301 (Схема № 1 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)».
Схема № 302 (Схема № 2 АО «НПФ «Социальное развитие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии в течение установленного срока (от трех до тридцати лет)».

Схема № 304 (Схема № 4 АО «НПФ «Социальное развитие») «Солидарная пенсионная схема с установленными размерами пенсионных выплат. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема №305 (Схема № 5 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете, но в течение не менее пяти лет».

Схема № 306 (Схема № 6 АО «НПФ «Социальное развитие») «Пенсионная схема с установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно».

Схема № 401 (Схема № 1 АО «НПФ «Образование») «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (от 2 до 30 лет)».

Схема № 404 (Схема № 4 АО «НПФ «Образование») «С установленными размерами пенсионных взносов. С солидарной ответственностью».

36.2.2. Следующие пенсионные схемы: Схема №1, Схема №2, Схема №3, Схема №6, Схема №7, Схема № 206 (Схема № 4 АО «НПФ Согласие»), Схема № 304 (Схема № 4 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема № 306 (Схема № 6 АО «НПФ «Социальное развитие») - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты.

36.2.3. Пенсионные схемы: Схема№4, Схема №5, Схема №8, Схема № 9, Схема № 202 (Схема № 2 АО «НПФ Согласие»), Схема № 301 (Схема № 1 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема № 302 (Схема № 2 АО «НПФ «Социальное развитие»), Схема №305 (Схема № 5 АО «НПФ «Социальное развитие»),Схема № 401 (Схема № 1 АО«НПФ «Образование») - предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

36.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: Схема № 201 (Схема № 1 АО «НПФ Согласие»), Схема № 203 (Схема № 3 АО «НПФ Согласие»), Схема № 404 (Схема № 4 АО «НПФ «Образование»), негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты на этапе выплаты пенсии.

36.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Директоров от 11 июня 2021 (Протокол №11 от 11.06.2021), зарегистрированных Банком России 16.07.2021 № 14-20/8400.
АО «НПФ Эволюция» на дату 03.04.2020 завершило реорганизацию в форме присоединения трех фондов: АО «НПФ Согласие», АО «НПФ «Образование», АО «НПФ «Социальное развитие». По договорам НПО присоединенных фондов применяются пенсионные схемы действующие на момент заключения договоров НПО в соответствии с пенсионными правилами.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	8 987 631,49	15 158 383,52
2	Взносы, полученные от юридических лиц	17 551 449 520,08	15 572 063 148,51
3	Итого	17 560 437 151,57	15 587 221 532,03

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	3 417 124,04	9 184 073,54
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 142 041 745,36	1 975 835 146,92
3	Итого	2 145 458 869,40	1 985 019 220,46

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

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 301 845 263,70	2 224 014 925,70
2	Взносы, полученные от юридических лиц	704 865 362,81	664 549 481,14
3	Итого	3 006 710 626,51	2 888 564 406,84

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	905 422 650,93	946 851 415,18
2	Взносы, полученные от юридических лиц	78 661 024,38	78 610 326,66
3	Итого	984 083 675,31	1 025 461 741,84

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	20 132 533,84	19 528 724,20
2	Срочные пенсионные выплаты	7 505 889,30	6 378 386,67
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	944 217 394,04	995 946 287,64
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	395 147 263,73	271 556 948,22
6	Единовременная выплата пенсии	790 412 101,84	382 650 958,07
7	Итого	2 157 415 182,75	1 676 061 304,80

37.1.1. Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за сентябрь 2022 года составлял 1 174,21 руб. (за сентябрь 2021 года: 1 139, 58 руб.)

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	7 804 090,89	6 872 940,10
2	Срочные пенсионные выплаты	3 018 619,02	2 318 114,09
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	13 600 701,61	28 979 566,77
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	118 274 988,67	105 085 232,52
6	Единовременная выплата пенсии	370 507 135,01	154 132 817,45
7	Итого	513 205 535,20	297 388 670,93

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	3 530 814 834,11	3 092 093 523,75
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 481 755 683,52	2 012 334 240,03
3	Итого	6 012 570 517,63	5 104 427 763,78

37.2.1. Средний размер пенсии в месяц по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении за сентябрь 2022 года составлял 6 122,24 руб. (сентябрь 2021 года 5 636,26 руб.)

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 224 686 618,55	1 061 992 812,99
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	741 788 719,97	702 029 616,43
3	Итого	1 966 475 338,52	1 764 022 429,42

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	3 455 140 659,14	3 077 835 279,75
2	Выкупные суммы	75 674 174,97	14 258 244,00
3	Итого	3 530 814 834,11	3 092 093 523,75

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 217 219 622,67	1 057 373 058,20
2	Выкупные суммы	7 466 995,88	4 619 754,79
3	Итого	1 224 686 618,55	1 061 992 812,99

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 608 452 894,56	1 499 083 374,06
2	Выкупные суммы	873 302 788,96	513 250 865,97
3	Итого	2 481 755 683,52	2 012 334 240,03

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	535 864 793,08	524 459 634,51
2	Выкупные суммы	205 923 926,89	177 569 981,92
3	Итого	741 788 719,97	702 029 616,43

Примечание 38. 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 38.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	14 030 916 780,33	12 498 417 971,19
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	520 098 471,38	876 843 956,63
3	Итого	(14 551 015 251,71)	(13 375 261 927,82)

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	924 676 504,73	924 428 336,23
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	231 324 785,47	323 598 955,69
3	Итого	1 156 001 290,20	1 248 027 291,92

Примечание 39. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	5 088 448,50	4 979 140,00
6	Итого	5 088 448,50	4 979 140,00

Аквизиционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	2 137 822,00	863 136,10
6	Итого	2 137 822,00	863 136,10

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 650 778 355,70	13 639 515 746,56
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 726 581 926,63	11 719 634 047,23
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 924 196 429,07	1 919 881 699,33
15	Итого	18 650 778 355,70	13 639 515 746,56

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 388 388 901,11	4 865 014 073,41
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 049 033 456,72	3 855 682 246,58
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 339 355 444,39	1 009 331 826,83
15	Итого	6 388 388 901,11	4 865 014 073,41

Примечание 42. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 026 569 616,34	(5 978 386 623,54)	(4 951 817 007,20)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 026 569 616,34	(5 978 386 623,54)	(4 951 817 007,20)
12	Итого	1 026 569 616,34	(5 978 386 623,54)	(4 951 817 007,20)

за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(41 436 568,78)	(5 695 958 570,93)	(5 737 395 139,71)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(41 436 568,78)	(5 695 958 570,93)	(5 737 395 139,71)
12	Итого	(41 436 568,78)	(5 695 958 570,93)	(5 737 395 139,71)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

за 3 квартал 2022 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	115 118 553,21	17 425 158,10	132 543 711,31
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	115 118 553,21	17 425 158,10	132 543 711,31
12	Итого	115 118 553,21	17 425 158,10	132 543 711,31

за 3 квартал 2021 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	4 436 149,28	(983 391 775,22)	(978 955 625,94)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 436 149,28	(983 391 775,22)	(978 955 625,94)
12	Итого	4 436 149,28	(983 391 775,22)	(978 955 625,94)

Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	527 845 036,83	412 175 040,93
2	Представительские расходы	1 930,00	44 545,00
3	Амортизация основных средств	43 750 380,01	52 375 245,96
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	12 121 307,34	20 927 204,69
5	Вознаграждение управляющей компании	167 082 545,10	200 342 922,05
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	15 168 753,00	19 653 103,42
7	Расходы по аренде	39 723 980,65	35 149 824,43
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	7 385 591,26	5 006 157,95
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	10 278 756,70	13 090 271,13
10	Расходы по страхованию	207 804,58	63 597,48
11	Реклама и маркетинг	4 515 082,96	70 000,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	33 367 785,40	28 234 048,02
13	Судебные и арбитражные издержки	15 235 608,97	24 488 280,57
14	Юридические и консультационные услуги	4 157 747,74	682 060,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	1 409 267,98	763 196,82
18	Расходы на доставку пенсий	10 449 008,70	8 533 890,43
19	Командировочные расходы	3 376 518,36	1 854 183,93
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	859 550,44	1 752 265,66
21	Неустойки, штрафы, пени	1 369 990,64	43 443 876,48
22	Прочее	124 499 947,85	170 426 830,45
23	Итого	1 022 806 594,51	1 039 076 545,40

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 9 месяцев 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 48 189 483.00 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 23 303 000.00 руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 83 382 287.18 руб. (за 9 месяцев 2021 года 79 971 447,19 руб.).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 9 месяцев 2022 года, составили 0 тысяч рублей (за 9 месяцев 2020 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 тысяч рублей (9 месяцев 2021 года: 0 тысяч рублей).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 39 723 980,65 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 35 149 824,43 руб.), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.).

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	166 503 202,66	123 968 638,64
3	Амортизация основных средств	16 747 027,94	9 443 092,85
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 100 826,69	7 107 954,13
5	Вознаграждение управляющей компании	77 186 567,19	80 634 546,14
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 056 251,00	5 037 494,75
7	Расходы по аренде	6 347 010,26	24 391 619,60
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 361 789,33	2 515 400,85
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 717 129,52	4 724 230,38
10	Расходы по страхованию	89 907,17	24 065,11
11	Реклама и маркетинг	2 092 320,66	70 000,00
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	13 082 122,23	17 823 582,77
13	Судебные и арбитражные издержки	4 105 001,97	7 683 229,89
14	Юридические и консультационные услуги	3 660 940,00	332 820,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	706 656,22	281 007,97
18	Расходы на доставку пенсий	3 607 206,89	4 250 030,84
19	Командировочные расходы	1 413 510,36	1 089 895,42
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	309 225,62	504 906,90
21	Неустойки, штрафы, пени	497 865,00	43 441 687,88
22	Прочее	38 818 003,75	116 872 207,92
23	Итого	350 402 564,46	450 196 412,04

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 9 месяцев 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 48 189 483.00 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 23 303 000.00 руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 83 382 287.18 руб. (за 9 месяцев 2021 года 79 971 447,19 руб.).

49.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 9 месяцев 2022 года, составили 0 руб. (за 9 месяцев 2020 года: 0 руб.) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 тысяч рублей (9 месяцев 2021 года: 0 руб.).

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 39 723 980,65 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 35 149 824,43 руб.), в том числе по условной арендной плате в сумме 0 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 руб. (за 9 месяцев 2021 года: 0 руб.).

Примечание 50. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	(6 548,49)
4	По обязательствам по аренде	(12 030 361,00)	(8 312 604,73)
6	Итого	(12 030 361,00)	(8 319 153,22)

Процентные расходы

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	По обязательствам по аренде	(4 708 031,12)	(1 084 249,52)
6	Итого	(4 708 031,12)	(1 084 249,52)

Примечание 53. Налог на прибыль

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(143 183 712,00)	(316 523 797,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	43 152 495,37	63 918 584,00
3	Итого, в том числе:	(100 031 216,63)	(252 605 213,00)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(100 031 216,63)	(252 605 213,00)

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(31 594 406,00)	(14 124 378,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	7 992 292,39	24 989 398,00
3	Итого, в том числе:	(23 602 113,61)	10 865 020,00
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(23 602 113,61)	10 865 020,00

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

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 500 071 069,73	7 242 882 659,21
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке: (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	2 700 014 213,95	1 448 576 651,84
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	2 724 498 681,08	2 387 103 967,64
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	4 358 495 821,16	3 743 201 781,36
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 633 997 140,08)	(1 356 097 813,72)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(105 803 461,96)	(34 704 754,00)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(100 031 216,63)	(252 605 213,00)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	12 359 365,00	(1 472 712,57)	-	10 886 652,43
2	Нематериальные активы	12 649,00	17 972 418,24	-	17 985 067,24
3	Основные средства	259 911,00	(51 025,78)	-	208 885,22
4	Резервы - оценочные обязательства	23 584 339,00	27 558 979,38	-	51 143 318,38
5	Резервы под обесценение	714 524,00	206 646,16	-	507 877,84
6	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	59 390 369,00	15 458 841,16	-	74 849 210,16
7	Общая сумма отложенного налогового актива	96 321 157,00	59 259 854,27	-	155 581 011,27
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	96 321 157,00	59 259 854,27	-	155 581 011,27
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(14 604 993,00)	(16 397 473,73)	-	(31 002 466,73)
10	Основные средства	(41 543,00)	41 543,00	-	-
11	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(294 963,00)	248 571,83	-	(46 391,17)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(14 941 499,00)	(16 107 358,90)	-	(31 048 857,90)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	81 379 658,00	43 152 495,37	-	124 532 153,37
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	81 379 658,00	42 852 495,37	-	124 532 153,37

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
15	Дебиторская задолженность	15 623 983,00	(1 935 628,00)	-	13 688 355,00
16	Нематериальные активы	12 625,00	(543,00)	-	12 082,00
17	Основные средства	142 799,00	18 369,00	-	161 168,00
18	Резервы - оценочные обязательства	15 151 332,00	10 459 083,00	-	25 610 415,00
19	Резервы под обесценение	-	319 472,00	-	319 472,00
20	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	7 908 420,00	37 261 171,00	-	45 169 591,00
21	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	55 722 544,00	-	-	55 722 544,00
22	Общая сумма отложенного налогового актива	94 561 703,00	46 121 924,00	-	140 683 627,00
23	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	94 561 703,00	46 121 924,00	-	140 683 627,00
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
24	Нематериальные активы	(18 177 098,00)	2 267 731,00	-	(15 909 367,00)
25	Основные средства	(103 071,00)	41 737,00	-	(61 334,00)
26	Резервы под обесценение	(237 370,00)	236 645,00	-	(725,00)
27	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(16 478 480,00)	15 250 547,00	-	(1 227 933,00)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(34 996 019,00)	17 796 660,00	-	(17 199 359,00)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	59 565 684,00	63 918 584,00	-	123 484 268,00
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	59 565 684,00	63 918 584,00	-	123 484 268,00

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

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 470 619 819,43	3 390 449 371,78
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке: (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	1 294 123 963,89	678 089 994,36
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	133 133 622,52	192 971 519,63
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	629 069 797,26	605 253 739,70
5	расходы, не принимаемые к	(495 936 174,74)	(412 282 220,07)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 586 397,46)	(11 635 704,00)
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(23 602 113,61)	10 865 020,00

Примечание 57. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
			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%	206 719 164,42	-	-	-	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-200 279 823,85	-	-	-	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	-1%	-	-	-	212 301 685	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения об индексации пенсий	+1%	-	-	-	-205 570 107	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	6 510 906,04	-	-	11 753 244	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	-6 416 970,10	-	-	-11 523 397	-	-

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 099 836 698,90	173 337 638 243,33
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	1,96%	1,96%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 942 981 512,44	2 594 412 715,94
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 426 179 247,43	3 860 071 593,47
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	8 498 858 587,16	7 251 638 786,79
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	16 069 245 524,52	15 975 265 886,15
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	48 808 840 928,62	40 211 264 593,15
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	5 300 376 457,65	4 368 890 589,36
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	207 766 184,13	196 135 712,99
8	Женщины в возрасте до 39 лет	349 452 999,78	413 411 693,43
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	1 439 530 333,65	890 746 406,45
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 820 340 001,77	1 532 011 272,26
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	6 345 244 948,67	6 146 722 681,94
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	29 615 386 415,95	28 094 672 091,98
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	7 576 905 806,51	6 437 362 032,89
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	371 614 123,65	249 101 763,41
15	Итого обязательств по мужчинам	85 254 248 441,95	74 457 679 877,85
16	Итого обязательств по женщинам	47 518 474 629,98	43 764 027 942,36
17	Итого обязательств	132 772 723 071,93	118 221 707 820,21

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	44 274 613 391,40	48 927 195 612,69
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	21 962 480 308,65	21 106 641 770,27
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	14 722 336 081,71	14 251 901 944,62
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	2 819 061 977,52	201 889 936,88
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	206 102 144,08	181 190 042,73
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	2 781 631,38	2 183 597,31
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	263 261,37	74 740,05
8	Женщины в возрасте до 39 лет	21 634 457 933,26	25 747 497 477,61
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	21 453 080 788,49	21 946 785 228,47
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	24 078 844 753,05	23 686 084 513,96
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	17 690 420 076,96	17 021 463 910,20
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	3 237 397 255,06	254 309 863,19
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	16 924 423,02	8 992 839,73
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 072 672,94	1 426 765,62
15	Итого обязательств по мужчинам	83 987 638 796,11	84 671 077 644,55
16	Итого обязательств по женщинам	88 112 197 902,78	88 666 560 598,78
17	Итого обязательств	172 099 836 698,89	173 337 638 243,33

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 57.16

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 267 069 891,98	-	-	1 267 069 891,98
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	125 279 704 211,23	-	-	125 279 704 211,23
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	125 279 704 211,23	-	-	125 279 704 211,23
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	212 661 932 536,10	-	-	212 661 932 536,10
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	73 231 018 852,27	-	-	73 231 018 852,27
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	139 430 913 683,83	-	-	139 430 913 683,83
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	663 958,16	-	-	663 958,16
15.1	Прочие активы	36 606 060,40	-	-	36 606 060,40
16	Итого активов	339 245 976 657,87	-	-	339 245 976 657,87
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	359 876 820,25	-	-	359 876 820,25
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	274 482 645,57	-	-	274 482 645,57
23	прочая кредиторская задолженность	85 394 174,68	-	-	85 394 174,68
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	91 281 292,74	-	-	91 281 292,74
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 099 836 698,90	-	-	172 099 836 698,90
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	112 307 777 674,50	-	-	112 307 777 674,50
28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 464 945 397,42	-	-	20 464 945 397,42

29	Итого обязательств	305 323 717 883,81	-	-	305 323 717 883,81
30	Чистая балансовая позиция	33 922 258 774,06	-	-	33 922 258 774,06

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.16

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 526 237 062,65	-	-	1 526 237 062,65
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 928 836 953,47	-	-	162 928 836 953,47
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 928 836 953,47	-	-	162 928 836 953,47
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 057 389 936,78	-	-	148 057 389 936,78
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 593 399 891,74	-	-	48 593 399 891,74
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	99 463 990 045,04	-	-	99 463 990 045,04
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	57 041,40	-	-	57 041,40
16	Итого активов	312 512 520 994,30	-	-	312 512 520 994,30
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161 673 698,08	-	-	161 673 698,08
23	прочая кредиторская задолженность	161 673 698,08	-	-	161 673 698,08
24	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 965 154,55	-	-	2 965 154,55
26	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	173 337 638 243,33	-	-	173 337 638 243,33
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	98 276 860 894,17	-	-	98 276 860 894,17

28	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	19 944 846 926,04	-	-	19 944 846 926,04
29	Итого обязательств	291 723 984 916,17	-	-	291 723 984 916,17
30	Чистая балансовая позиция	20 788 536 078,13	-	-	20 788 536 078,13

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 30 сентября 2022 г.

Таблица 57.18

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, в том числе:	1 267 069 891,98	-	-	1 267 069 891,98
2	расчетные счета	395 342 093,07	-	-	395 342 093,07
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	871 531 422,39	-	-	871 531 422,39
4	прочие денежные средства	196 376,52	-	-	196 376,52
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 757 301 940,23	10 094 333 355,00	78 841 164 239,65	101 692 799 534,88
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 757 301 940,23	10 094 333 355,00	78 841 164 239,65	101 692 799 534,88
7	Правительства Российской Федерации	3 875 451 162,39	153 278 236,78	16 557 042 030,78	20 585 771 429,95
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	489 335,50	309 522 631,47	310 011 966,97
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 400 354 501,94	4 079 710 586,86	11 790 804 789,37	21 270 869 878,17
11	некредитных финансовых организаций	2 205 113 591,59	311 208 928,81	14 225 516 737,89	16 741 839 258,29
12	нефинансовых организаций	1 276 382 684,31	5 549 646 267,05	35 958 278 050,14	42 784 307 001,50
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	870,00	870,00
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-	-	870,00	870,00
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	-	-	870,00	870,00
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 184 341 250,18	664 435 088,62	181 788 000 480,68	212 636 776 819,48
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22 948 297 326,30	-	-	22 948 297 326,30

52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 521 984 336,82	-	-	4 521 984 336,82
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 426 312 989,48	-	-	18 426 312 989,48
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	7 236 043 923,88	664 435 088,62	181 788 000 480,68	189 688 479 493,18
56	долговые ценные бумаги	7 236 039 960,09	664 435 088,62	181 788 000 480,68	189 688 475 529,39
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	3 963,79	-	-	3 963,79
63	Итого активов	44 208 713 082,39	10 758 768 443,62	260 629 165 590,33	315 596 647 116,34
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	359 876 820,25	359 876 820,25
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	274 482 645,57	274 482 645,57
83	обязательства по аренде	-	-	274 482 645,57	274 482 645,57
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	85 394 174,68	85 394 174,68
92	прочее	-	-	85 394 174,68	85 394 174,68
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	91 281 292,74	-	-	91 281 292,74
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	691 957,74	-	-	691 957,74
97	кредиторская задолженность по выплатам	15 525,46	-	-	15 525,46
98	кредиторская задолженность перед агентами	348,00	-	-	348,00
99	прочая кредиторская задолженность	676 084,28	-	-	676 084,28
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	90 589 335,00	-	-	90 589 335,00
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 200 902,22	-	-	1 200 902,22
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 388 810,26	-	-	1 388 810,26
104	прочая кредиторская задолженность	87 999 622,52	-	-	87 999 622,52
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 567 023,83	4 701 071,50	172 093 568 603,57	172 099 836 698,90
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 952 245 709,90	5 856 737 129,69	104 498 794 834,91	112 307 777 674,50
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	747 406 003,90	2 242 218 011,71	17 475 321 381,81	20 464 945 397,42
109	Итого обязательств	2 792 500 030,37	8 103 656 212,90	294 427 561 640,54	305 323 717 883,81
110	Разрыв ликвидности	41 416 213 922,02	2 655 112 230,72	-33 798 396 920,21	10 272 929 232,53

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.18

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, в том числе:	1 526 237 062,65	-	-	1 526 237 062,65
2	расчетные счета	1 179 216 041,58	-	-	1 179 216 041,58
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	343 579 376,53	-	-	343 579 376,53
4	прочие денежные средства	3 441 644,54	-	-	3 441 644,54
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 690 103 846,19	31 604 463 587,01	109 815 599 313,66	144 110 166 746,86
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 690 103 846,19	31 604 463 587,01	109 815 599 313,66	144 110 166 746,86
7	Правительства Российской Федерации	-	8 771 242 850,68	25 600 781 067,60	34 372 023 918,28
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	207 782 472,56	318 384 987,84	526 167 460,40
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	410 398 959,68	10 095 354 691,28	17 794 735 215,99	28 300 488 866,95
11	некредитных финансовых организаций	2 244 174 547,35	3 837 500 795,70	15 592 475 917,90	21 674 151 260,95
12	нефинансовых организаций	35 530 339,16	8 692 582 776,79	50 509 222 124,33	59 237 335 240,28
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	57 041,40	-	-	57 041,40
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	56 171,40	-	-	56 171,40
39	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	56 171,40	-	-	56 171,40
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	870,00	-	-	870,00
47	дебиторская задолженность пенсионных агентов	870,00	-	-	870,00
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 967 489 551,71	6 950 719 809,53	138 139 180 575,54	148 057 389 936,78
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 967 489 551,71	-	-	2 967 489 551,71
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 515 160 154,32	-	-	1 515 160 154,32
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 452 329 397,39	-	-	1 452 329 397,39

55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	-	6 950 719 809,53	138 139 180 575,54	145 089 900 385,07
56	долговые ценные бумаги	-	6 950 719 809,53	138 126 844 324,35	145 077 564 133,88
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	3 444 717,74	3 444 717,74
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	-	-	8 891 533,45	8 891 533,45
63	Итого активов	7 183 887 501,95	38 555 183 396,54	247 954 779 889,20	293 693 850 787,69
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161 673 698,08	-	-	161 673 698,08
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	161 673 698,08	-	-	161 673 698,08
92	прочее	161 673 698,08	-	-	161 673 698,08
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	2 965 154,55	-	-	2 965 154,55
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	3 863,68	-	-	3 863,68
97	кредиторская задолженность по выплатам	206,28	-	-	206,28
98	кредиторская задолженность перед агентами	348,00	-	-	348,00
99	прочая кредиторская задолженность	3 309,40	-	-	3 309,40
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	2 961 290,87	-	-	2 961 290,87
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	882 204,70	-	-	882 204,70
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 110 586,51	-	-	1 110 586,51
104	прочая кредиторская задолженность	968 499,66	-	-	968 499,66
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 193 349,69	3 580 049,07	173 332 864 844,57	173 337 638 243,33
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 640 693 560,23	4 922 080 680,67	91 714 086 653,27	98 276 860 894,17
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	719 761 385,66	2 159 284 156,99	17 065 801 383,39	19 944 846 926,04
109	Итого обязательств	2 526 287 148,21	7 084 944 886,73	282 112 752 881,23	291 723 984 916,17
110	Разрыв ликвидности	4 657 600 353,74	31 470 238 509,81	(34 157 972 992,03)	1 969 865 871,52

Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 267 069 891,98	-	-	-	1 267 069 891,98
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	124 422 930 847,80	856 773 363,43	-	-	125 279 704 211,23
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	212 661 932 536,10	-	-	-	212 661 932 536,10
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	73 231 018 852,27	-	-	-	73 231 018 852,27
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	139 430 913 683,83	-	-	-	139 430 913 683,83
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	663 958,16	-	-	-	663 958,16
12.1	Прочие активы	36 606 060,40	-	-	-	36 606 060,40
13	Итого активов	338 389 203 294,44	856 773 363,43	-	-	339 245 976 657,87
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	359 876 820,25	-	-	-	359 876 820,25
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	274 482 645,57	-	-	-	274 482 645,57
20	прочая кредиторская задолженность	85 394 174,68	-	-	-	85 394 174,68
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	91 281 292,74	-	-	-	91 281 292,74
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	172 099 836 698,90	-	-	-	172 099 836 698,90
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	112 307 777 674,50	-	-	-	112 307 777 674,50
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 464 945 397,42	-	-	-	20 464 945 397,42
27	Итого обязательств	305 323 717 883,81	-	-	-	305 323 717 883,81
28	Чистая балансовая позиция	33 065 485 410,63	856 773 363,43	-	-	33 922 258 774,06

Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 526 110 321,69	126 740,96	-	-	1 526 237 062,65
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 096 231 607,43	832 605 346,04	-	-	162 928 836 953,47
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 057 389 936,78	-	-	-	148 057 389 936,78
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 593 399 891,74	-	-	-	48 593 399 891,74
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	99 463 990 045,04	-	-	-	99 463 990 045,04
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	57 041,40	-	-	-	57 041,40
13	Итого активов	311 679 788 907,30	832 732 087,00	-	-	312 512 520 994,30
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161 673 698,08	-	-	-	161 673 698,08
20	прочая кредиторская задолженность	161 673 698,08	-	-	-	161 673 698,08
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 965 154,55	-	-	-	2 965 154,55
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	173 337 638 243,33	-	-	-	173 337 638 243,33
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как	98 276 860 894,17	-	-	-	98 276 860 894,17
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	19 944 846 926,04	-	-	-	19 944 846 926,04
27	Итого обязательств	291 723 984 916,17	-	-	-	291 723 984 916,17
28	Чистая балансовая позиция	19 955 803 991,13	832 732 087,00	-	-	20 788 536 078,13

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют

30 сентября 2022 г.

Таблица 57.20

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100 / -100	695 280 743 / -695 210 909	-59 878 943 / 71 303 849
3	Доллар США	100 / -100	8 568 900 / -8 536 739	8 111 785 / 1 083 019

31 декабря 2021 г.

Таблица 57.20

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100/-100	365 582 628/ -365 337 126	-248 309 265/ 273 985 795
3	Доллар США	100/-100	4 030 829/ -221 445	591 923/ 2 202 520

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 57.21

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	30 сентября 2022 г.		31 декабря 2021 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	Индекс IMOEX	+1% / -1%	21 626 122 / -21 626 122	-	12 265 419/ -12 265 419	-
2	Курс Евро	+1% / -1%	1 285 160 / -1 285 160	-	1 050 449/ -1 050 449	-

Примечание 61. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 61.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
		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	96 823 414 195,74	17 616 053 644,29	10 840 236 371,20	125 279 704 211,23
2	финансовые активы, в том числе:	96 823 414 195,74	17 616 053 644,29	10 840 236 371,20	125 279 704 211,23
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	96 823 414 195,74	17 616 053 644,29	10 840 236 371,20	125 279 704 211,23
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	96 823 414 195,74	17 616 053 644,29	10 840 236 371,20	125 279 704 211,23
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 924 485 106,40	-	9 662 419 569,95	23 586 904 676,35
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 295 294 262,74	-	-	8 295 294 262,74
7	некредитных финансовых организаций	158 595 844,00	-	-	158 595 844,00
8	нефинансовых организаций	5 470 594 999,66	-	9 662 419 569,95	15 133 014 569,61
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	82 898 929 089,34	17 616 053 644,29	1 177 816 801,25	101 692 799 534,88
10	Правительства Российской Федерации	20 585 771 429,95	-	-	20 585 771 429,95
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	224 784 115,93	85 227 851,04	-	310 011 966,97
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 804 026 982,92	3 466 842 895,25	-	21 270 869 878,17
14	некредитных финансовых организаций	7 854 700 669,78	7 709 321 787,26	1 177 816 801,25	16 741 839 258,29
15	нефинансовых организаций	36 429 645 890,76	6 354 661 110,74	-	42 784 307 001,50

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 61.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
		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	132 602 252 621,85	20 191 148 996,45	10 135 435 335,17	162 928 836 953,47
2	финансовые активы, в том числе:	132 602 252 621,85	20 191 148 996,45	10 135 435 335,17	162 928 836 953,47
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	132 602 252 621,85	20 191 148 996,45	10 135 435 335,17	162 928 836 953,47
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	132 602 252 621,85	20 191 148 996,45	10 135 435 335,17	162 928 836 953,47
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 831 007 214,76	-	8 987 662 991,85	18 818 670 206,61
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 081 573 662,66	-	-	8 081 573 662,66
8	нефинансовых организаций	1 749 433 552,10	-	8 987 662 991,85	10 737 096 543,95
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	122 771 245 407,09	20 191 148 996,45	1 147 772 343,32	144 110 166 746,86
10	Правительства Российской Федерации	34 372 023 918,28	-	-	34 372 023 918,28
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	525 489 165,75	678 294,65	-	526 167 460,40
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	23 338 916 069,75	4 961 572 797,20	-	28 300 488 866,95
14	некредитных финансовых организаций	13 016 197 859,69	7 510 181 057,94	1 147 772 343,32	21 674 151 260,95
15	нефинансовых организаций	51 518 618 393,62	7 718 716 846,66	-	59 237 335 240,28

*Справедливая стоимость зафиксирована по состоянию на 18.02.2022 в соответствии с приказом от 01.03.2022 № 1-01-03-22-О-Э «Об учете вложений в ценные бумаги» и приказом от 29.03.2022 № 1-29-03-22-О-Э «О внесении изменения в приказ от 01.03.2022 №1-01-03-22-О-Э «Об учете вложений в ценные бумаги».

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

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 61.2

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:	17 616 053 644,29	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	17 616 053 644,29	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 616 053 644,29	-	-	-	-
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 616 053 644,29	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	17 616 053 644,29	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85 227 851,04	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 466 842 895,25	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
14	некредитных финансовых организаций	7 709 321 787,26	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
15	нефинансовых организаций	6 354 661 110,74	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-

* Методы оценки и используемые данные указаны в соответствии с утверждёнными Правилами расчета стоимости чистых активов фонда.

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 61.2

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:	20 191 148 996,45	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	20 191 148 996,45	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 191 148 996,45	-	-	-	-
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 191 148 996,45	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	20 191 148 996,45	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
11	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	678 294,65	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
13	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 961 572 797,20	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
14	некредитных финансовых организаций	7 510 181 057,94	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-
15	нефинансовых организаций	7 718 716 846,66	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД	-	-

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

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 61.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 840 236 371,20	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	10 840 236 371,20	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 840 236 371,20	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 840 236 371,20	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 662 419 569,95	-	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	9 662 419 569,95	Расчетные модели	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 177 816 801,25	-	-	-	-	-
14	некредитных финансовых организаций	1 177 816 801,25	Расчетные модели	-	-	-	-

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 61.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 135 435 335,17	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	10 135 435 335,17	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 135 435 335,17	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 135 435 335,17	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 987 662 991,85	-	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	8 987 662 991,85	Расчетные модели	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 147 772 343,32	-	-	-	-	-
14	некредитных финансовых организаций	1 147 772 343,32	Расчетные модели	-	-	-	-

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 30 сентября 2022 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	2 931 208,07	2 931 208,07
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 183 979 073,46	7 183 979 073,46
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	7 183 979 073,46	7 183 979 073,46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 457 856 010,13	7 457 856 010,13
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	7 457 856 010,13	7 457 856 010,13
20	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	1 488 786,72	1 488 786,72
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	4 430 936,37	-	-	4 430 936,37
33	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 538 552,27	-	-	1 538 552,27

63.1.1. 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.
63.1.2. 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.
63.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом и материнскими предприятиями. Эти операции включают: арендную плату по договорам аренды и иные расчеты. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.
63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 рублей на 30.09.2022 года (на 30.09. 2021 года: 0 рублей).
63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами составляют 0 рублей на 30.09.2022 года (на 30.09. 2021 года: 0 рублей).
63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 30.09.2022 г. составляет 14 652 224 567.02 рублей.

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	685 686,26	685 686,26
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 581 183 522,46	7 581 183 522,46
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	-	-	-	-	-	-	7 581 183 522,46	7 581 183 522,46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	8 028 666 982,35	8 028 666 982,35
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	8 028 666 982,35	8 028 666 982,35
20	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	571 275,11	571 275,11

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 63.2

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	747 026,00	-	-	747 026,00
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	530 971 317,76	530 971 317,76
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	(397 204 449,00)	(397 204 449,00)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение	-	-	-	-	-	-	907 094,68	907 094,68
21	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(24 202 041,65)	-	(2 931 636,93)	(27 133 678,58)
26	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(188 233,21)	(188 233,21)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 9 месяцев 2021 г.

Таблица 63.2

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
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	181 697 727,69	181 697 727,69
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	1 129 653 878,63	1 129 653 878,63
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	-	-	-	-	-	13 331 525,78	13 331 525,78
21	Общие и административные расходы	-	-	-	(9 441 749,97)	(52 644 056,96)	-	(5 909 677,98)	(67 995 484,91)
26	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(280 126,11)	(280 126,11)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 3 квартал 2022 г.

Таблица 63.2

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
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	174 776,00	-	-	174 776,00
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	171 591 380,21	171 591 380,21
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	-	-	-	-	-	1 967 828,65	1 967 828,65
21	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(9 251 417,69)	-	(28 045,46)	(9 279 463,15)
26	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(86 961,52)	(86 961,52)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 3 квартал 2021 г.

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
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	86 032 116,43	86 032 116,43
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	757 897 068,42	757 897 068,42

17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	-	-	-	-	-	(854 659,90)	(854 659,90)
21	Общие и административные расходы	-	-	-	(3 147 249,99)	(10 841 521,27)	-	(2 028 922,31)	(16 017 693,57)
26	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	(113 053,21)	(113 053,21)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	24 202 041,65	52 644 056,96	9 298 417,61	10 841 521,27