Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 31.03.2024 года



ОГЛАВЛЕНИЕ

Наименование формы	*Стр.*
Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	4
Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	6
Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	9
Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	10
Примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	12
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	13
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
Примечание 5. Денежные средства	33
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	44
Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	50
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность	50
Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	51
Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	52

Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые 53

Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод 54

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 55

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 58

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений 60

Примечание 41. Процентные доходы 60

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 61

Примечание 49. Общие и административные расходы 62

Примечание 53. Налог на прибыль 63

Примечание 57. Управление рисками 65

Примечание 63. Операции со связанными сторонами 75

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 31 марта 2024 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 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	27 446 639 568,99	10 639 695 176,28
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6,7	74 275 970 115,70	82 684 430 282,34
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	74 275 970 115,70	82 684 430 282,34
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10,11	280 384 829 092,93	282 198 309 090,66
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	62 267 984 730,19	73 314 938 437,37
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	218 116 844 362,74	208 883 370 653,29
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	12	718 690,01	886 103,87
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		85 711 798,11	89 017 422,85
18	Основные средства и капитальные вложения в них		256 731 128,03	279 822 747,95
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	3 672 054,00	73 860 724,00
21	Отложенные налоговые активы	53	180 821 449,56	173 159 527,96
22	Прочие активы		28 596 873,59	33 425 519,96
23	Итого активов		382 663 690 770,92	376 172 606 595,87
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	349 012 649,83	885 992 410,40
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		197 189 795,06	211 743 904,60

1	2	3	4	5
30	прочая кредиторская задолженность	26	151 822 854,77	674 248 505,80
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	27	87 452 525,85	2 354 189,58
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	186 705 442 479,38	188 313 212 402,38
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	29	133 978 460 120,74	133 030 574 636,27
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	26 323 952 976,90	25 588 500 119,32
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	4 848 611,00	712 700 331,00
38	Отложенные налоговые обязательства	53	88 161 530,20	87 950 245,80
39	Резервы - оценочные обязательства		7 844 603,67	77 163 026,00
41	Итого обязательств		347 813 058 825,55	348 877 873 864,99
Раздел III. КАПИТАЛ				
42	Уставный капитал		5 596 550 000,00	5 596 550 000,00
43	Добавочный капитал		704 021 000,00	704 021 000,00
44	Резервный капитал		279 827 500,00	279 827 500,00
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		28 270 233 445,37	20 714 334 230,88
56	Итого капитала		34 850 631 945,37	27 294 732 730,88
57	Итого капитала и обязательств		382 663 690 770,92	376 172 606 595,87

Генеральный директор (должность руководителя) (подпись) Тетюнина Елена Николаевна (инициалы, фамилия)

26 апреля 2024 г.

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 1 квартал 2024 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 и формированию долгосрочных сбережений				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	69 147 579,54	84 466 527,24
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	3 908 444 855,37	3 805 357 254,01
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		3 977 592 434,91	3 889 823 781,25
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(1 526 698 302,47)	(1 607 069 192,26)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(2 084 760 089,24)	(1 919 611 702,97)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		(3 611 458 391,71)	(3 526 680 895,23)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		1 607 769 923,00	1 650 091 174,13

1	2	3	4	5
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(1 683 338 342,05)	(1 888 662 949,26)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
9	Аквизиционные расходы		(1 987 050,00)	(1 926 600,00)
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 и формированию долгосрочных сбережений		72 070 520,65	76 532 634,33
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		360 649 094,80	199 177 145,22
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	8 554 986 491,71	6 671 565 021,07
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	(972 877 198,57)	993 815 043,94
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	(972 877 198,57)	993 815 043,94
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:		(13 890 386,39)	36 360 789,09
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(13 890 386,39)	36 360 789,09
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		53 716 254,90	139 451 450,17
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		34 001 590,74	73 995,31
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		7 655 936 752,39	7 841 266 299,58
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		8 016 585 847,19	8 040 443 444,80
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(404 778 410,86)	(388 538 920,78)
31	Процентные расходы	50	(4 257 018,46)	(5 304 553,15)
34	Прочие доходы	52	266 296,35	98 560,62

1	2	3	4	5
35	Прочие расходы		(5 747 037,93)	(5 118 513,68)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(414 516 170,90)	(398 863 426,99)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		7 602 069 676,29	7 641 580 017,81
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(46 170 461,80)	(47 704 578,59)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(53 621 099,00)	(58 858 456,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	7 450 637,20	11 153 877,41
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		7 555 899 214,49	7 593 875 439,22
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		7 555 899 214,49	7 593 875 439,22

Генеральный директор (должность руководителя) (подпись) Тетюнина Е.Н. (инициалы, фамилия)

26 апреля 2024 г.

АО «НПФ Эволюция»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2024 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

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 01.01.2023 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	18 324 190 996,33	24 904 589 496,33
4	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	18 324 190 996,33	24 904 589 496,33
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	7 593 875 439,22	7 593 875 439,22
15	Остаток на 31.03.2023 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	25 918 066 435,55	32 498 464 935,55
15.1	Остаток на 01.01.2024 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	20 714 334 230,88	27 294 732 730,88
18	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	20 714 334 230,88	27 294 732 730,88
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	7 555 899 214,49	7 555 899 214,49
29	Остаток на 31.03.2024 г.		5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	28 270 233 445,37	34 850 631 945,37

Генеральный директор (должность руководителя) Тетюнина Е.Н. (инициалы, фамилия)

26 апреля 2024 г.

АО «НПФ Эволюция»

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 1 квартал 2024 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		69 147 579,54	84 466 527,24
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые		2 494 289 804,68	2 826 570 641,36
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		1 570 216 007,54	1 163 981 640,09
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		(1 526 434 014,83)	(1 607 015 847,80)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые		(1 315 777 963,92)	(1 237 184 368,11)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(769 276 315,22)	(680 998 630,13)
7	Оплата аквизиционных расходов		(1 498 120,00)	(1 462 500,00)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(121 219 676,58)	(102 202 063,19)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(624 174 256,03)	(448 812 596,75)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(5 090 392,75)	(5 251 247,00)

1	2	3	4	5
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		5 710 441 771,74	8 215 458 677,04
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(42 083 034,83)	(49 058 884,91)
16	Полученные проценты		6 404 287 072,49	5 788 704 337,40
17	Уплаченный налог на прибыль		(764 919 175,00)	(671 263 343,00)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(9 590 240 818,58)	(8 021 085 390,64)
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 487 668 468,25	5 254 846 951,60
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них		595 956,00	-
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(379 859,00)	(6 885 912,94)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 914 110,00)	(3 798 510,00)
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		53 785 000 000,00	800 000 000,00
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(38 433 800 000,00)	(3 900 000 000,00)
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		252 055,53	77 230,49
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		15 349 754 042,53	(3 110 607 192,45)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(29 902 517,23)	(21 295 617,30)
40.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	52.1	(29 902 517,23)	(21 295 617,30)
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(29 902 517,23)	(21 295 617,30)
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период		16 807 519 993,55	2 122 944 141,85
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	10 640 178 034,95	6 794 548 533,76
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	27 447 698 028,50	8 917 492 675,61

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Тетюнина Е.Н. (инициалы, фамилия)

26 апреля 2024 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция» ОГРН 1147799016529 ИНН 7706415377 АО «НПФ Эволюция» *МОСКВА*

Примечание 1. 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 негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному 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" и Федерального закона от 28 декабря 2022 года N 555-ФЗ "О гарантировании прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению"	Участник системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования – внесен в реестр под № 27 от 22.06.2015г. Участник системы гарантирования прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению - внесен в реестр под № 36 от 01.01.2023г.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	21
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	Акционерное общество "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);
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	508
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	г. Москва
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В российских рублей

Примечание 2. 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	Основные факторы, оказавшие влияние на финансовый результат Фонда в I квартале 2024, были обусловлены состоянием российского финансового рынка, находящегося под влиянием, прежде всего, внутренних факторов, большая часть из которых носила негативный характер. К этим факторам можно отнести: высокую инфляцию и инфляционные ожидания, сохранение жесткой денежно-кредитной политики и повышение диапазона прогноза средней ключевой ставки Банка России на 2024-2025 годы, расширение политики заимствования Минфина РФ на внутреннем рынке облигаций В результате совокупного влияния этих факторов снижение цен и рост доходностей ОФЗ и корпоративных облигаций, постепенно ускорялись в течение квартала. На заседании 24.03.2024 Банком России было принято решение о сохранении ключевой ставки на уровне 16%. В ближайшие месяцы, согласно заявлением Банка России, наиболее вероятно сохранение ключевой ставки на текущем высоком уровне с перспективой ее плавного снижения ближе к середине второй половины года. Рынок акций в I квартале 2024 года продолжил рост, индекс Московской Биржи вырос на 7,5%. В I квартале 2024 года российская валюта оставалась достаточно стабильной: девальвация рубля составила 3,0% по отношению к доллару США, 0,3% к евро, 0,8% к юаню. 30.04.2024 апреля истекает срок указа Президента РФ об обязательной продаже валютной выручки экспортерами, продление данной меры может позитивно сказаться на укреплении национальной валюты. В пользу рубля также выступают профицит текущего счета платежного баланса России и высокие нефтяные цены. Внешние факторы, влияющие на российский финансовый рынок, связаны прежде всего с геополитическими, в том числе санкционными рисками. Нарастанию геополитической напряженности также способствует происходящая эскалация конфликта на Ближнем Востоке, что потенциально способствует росту цен на нефть и усилением инфляции в крупнейших мировых экономиках. 05.01.2024 Банк России утвердил новую редакцию Базового стандарта защиты прав и интересов физических и юридических лиц - получателей финансовых услуг, оказываемых членами саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка, объединяющих негосударственные пенсионные фонды, предусматривающую, в т.ч. расширение случаев применения периодов охлаждения. Принятие стандарта окажет положительное влияние на улучшение конкурентного окружения фондов.

1	2	3	4
			31.01.2024 зарегистрировано в Минюсте России Указание Банка России от 07.11.2023 N 6598-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 июля 2016 года N 4060-У». Внесены изменения в требования к стресс-тестированию негосударственного пенсионного фонда, проводимому с использованием сценариев, разработанных Банком России. 14.01.2024 Президентом РФ утвержден «Перечень поручений по итогам 14-го инвестиционного форума ВТБ "Россия зовет!». Правительству РФ поручено принять меры, направленные на привлечение граждан к участию в программе долгосрочных сбережений (далее – ПДС), формируемых негосударственными пенсионными фондами, с учетом необходимости обеспечения объема вложений граждан не менее 250 миллиардов рублей в 2024 году и не менее 1% процента ВВП в 2026 году. Данное решение активизировало подготовку нормативно-правовых актов, необходимых для внедрения ПДС. 23.03.2024 принят Федеральный закон от 23.03.2024 N 58-ФЗ «О внесении изменений в статьи 102 и 126.2 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» о введении налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан и корректировке вычетов по договорам ИИС. Законодательство улучшает условия нового пенсионного продукта ПДС. 20.03.2024 принято Постановление Правительства РФ N 346 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 июня 2015 г. N 531». Внесены изменения в методику оценки ожидаемого периода выплаты накопительной пенсии и установлены максимальные значения ожидаемого периода выплаты накопительной пенсии. 27.03.2024 принято Постановление Правительства РФ от N 383 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Актуализирован порядок осуществления единовременной выплаты средств пенсионных накоплений застрахованным лицам. 28.03.2024 утверждены «Сценарии стресс-тестирования финансовой устойчивости негосударственных пенсионных фондов» (приложение к приказу Банка России от 28.03.2024 N ОД-477). Сценарии обязательны для использования НПФ при проведении стресс-тестирования по состоянию на 31.03.2024 или на более позднюю дату (Информационное сообщение Банка России от 31.03.2024). Указанные акты свидетельствуют о повышении требований к устойчивости негосударственных пенсионных фондов. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Фонд внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Негативное влияние на деятельность Фонда вышеописанных событий на текущий момент отсутствует

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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	С целью приведения в соответствие с экономической сущностью, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В «Отчете о потоках денежных средств» за 1 квартал 2023 года в соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы некоторые показатели в разделе I «Операционная деятельность», разделе II «Денежные потоки от инвестиционной деятельности» и в разделе III «Денежные потоки от финансовой деятельности». В Примечании 49 реклассифицированы расходы к «Отчету о финансовых результатах» за 1 квартал 2023 года. Реклассификация не привела к изменению итогового значения.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	В «Отчете о потоках денежных средств» за 1 квартал 2023 года год произведена следующая реклассификация: - из строки 10 «Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию» реклассифицирована сумма 7 871 140.74 руб. в строку 9 «Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему» и сумма 10 020 870.67 руб. (необходимые расходы спецдепозитарию) в строку 13 «Оплата прочих административных и операционных расходов»; - из строки 18 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» сумма поступления по субаренде в размере 77 230.49 руб. перенесены в строку 36 «Прочие поступления от инвестиционной деятельности».

1	2	3	4
			В Примечании 49 к Отчету о финансовых результатах за 1 квартал 2023г. реклассифицированы: 1. Из строки 22 «Прочее»: - в строку 7 «Расходы по аренде» на сумму 455 991,74 руб.; - в строку 9 «Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)»; - почтовые расходы на сумму 687 978,40 руб.; - управление репутацией и мониторинг СМИ на 396 000,00 руб.; - услуги call-центра и смс-информирование на 1 768 038,25 руб.; - в строку 8 «Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами»: - услуги по ТО установок пожаротушения на 364 113,08 руб.; - в строку 12 «Прочие налоги, за исключением налога на прибыль»: -сбор за выполнение условия квотирования на 446 418,00 руб. 2. Из строки 18 «Расходы на доставку пенсий»: - в строку 20 «Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов» комиссия банка за доставку пенсии на сумму 2 961 666,58 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)	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.
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 и договорам долгосрочных сбережений	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	Не применимо
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)	Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
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 настоящее время Фонд продолжает оценивать влияние нового стандарта на раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования вступил в силу для годовых периодов с 1 января 2023 года, применение данного стандарта отложено на территории РФ согласно Письму Банка России от 12.09.2022 № 17-1-8/514 до 1 января 2025 года. Фонд воспользовался данной отсрочкой. Совет МСФО выпустил первые стандарты ESG-отчетности. МСФО (IFRS) S1 содержит требования к раскрытию информации, позволяющие компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, с которыми они сталкиваются в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО (IFRS) S2 устанавливает конкретные требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для совместного использования с МСФО (IFRS) S1. Стандарты вступают в силу с 1 января 2024 года, и будут внедряться поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках (стандарт S2), а начиная со второго года должны будут начать публиковать данные по всему спектру новых требований (S1). Фонд считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда после вступления их в силу.
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. - 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 бизнесом - 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.
15	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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	Не применимо

		хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
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 и формированию долгосрочных сбережений			
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Договорами страхования признаются договоры негосударственного пенсионного обеспечения, договоры долгосрочных сбережений и договоры обязательного пенсионного страхования, по которым Фонд принимает на себя значительный страховой риск (риск дожития, риск смертности, риск наступления инвалидности) от держателя полиса (участника, вкладчика, застрахованного лица, правопреемника), соглашаясь предоставить компенсацию держателю полиса, в случае если оговоренное будущее событие, возникновение которого неопределенно (страховой случай), неблагоприятно повлияет на держателя полиса. Договоры обязательного пенсионного страхования (договоры ОПС) являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения (договоры НПО) и договоры долгосрочных сбережений (договоры ДС) 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 и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	Фонд классифицирует договоры НПО и договоры ДС как страховой при наличии в договоре значительного страхового риска. Договоры классифицируются как страховые, также в случае если по договору, помимо страхового риска, Фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен. 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. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО или договора ДС, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.
26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам	Договоры НПО и договоры ДС, не подвергающие фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НВПДВ. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются

		негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО или договорам ДС, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Капитализация прямых и косвенных аквизиционных расходов Фондом не осуществляется.
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 и формированию долгосрочных сбережений	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника, застрахованного лица излишние выплаты по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника, застрахованного лица учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.
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 и формированию долгосрочных сбережений	Возвраты выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС учитываются в составе кредиторской задолженности на счетах «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя. Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, учитываются в составе обязательств по соответствующим договорам в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных резервов, накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС с учетом налога на доходы физических лиц.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета 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 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,	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: (а) использования в производстве или поставке товаров, или услуг либо в административных целях; или

		предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	(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	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы 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	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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 каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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	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.

		компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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	14.02.2023 года Фонд заключил договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников с установленными пенсионными взносами
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	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым:

		долгосрочных активов, предназначенных для продажи	• 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 по ОПС; - резерв по расходам на обязательный аудит отчетности.
51	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	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). 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. 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	Не применимо

		для аренды объектов с низкой стоимостью	
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 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.
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.
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

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	1 300 510 876,63	45 160,17	1 300 465 716,46	939 698 170,49	30 818,59	939 667 351,90
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	26 147 187 151,87	1 013 299,34	26 146 173 852,53	9 700 479 864,46	452 040,08	9 700 027 824,38
6	Итого	27 447 698 028,50	1 058 459,51	27 446 639 568,99	10 640 178 034,95	482 858,67	10 639 695 176,28

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 6-и кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 года: в 6-и кредитных организациях).

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	979 799 880,36	34 127,77	979 765 752,59	794 539 639,85	24 611,24	794 515 028,61
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	14 449 649 785,59	545 534,59	14 449 104 251,00	3 593 293 220,73	158 144,95	3 593 135 075,78
6	Итого	15 429 449 665,95	579 662,36	15 428 870 003,59	4 387 832 860,58	182 756,19	4 387 650 104,39

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	81 130 301,70	3 920,12	81 126 381,58	17 037 263,53	2 222,32	17 035 041,21
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	11 695 886 402,71	467 684,96	11 695 418 717,75	6 091 376 792,77	293 131,05	6 091 083 661,72
6	Итого	11 777 016 704,41	471 605,08	11 776 545 099,33	6 108 414 056,30	295 353,37	6 108 118 702,93

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	239 580 694,57	7 112,28	239 573 582,29	128 121 267,11	3 985,03	128 117 282,08
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 650 963,57	79,79	1 650 883,78	15 809 850,96	764,08	15 809 086,88
6	Итого	241 231 658,14	7 192,07	241 224 466,07	143 931 118,07	4 749,11	143 926 368,96

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	27 446 639 568,99	10 639 695 176,28
5	Итого	27 447 698 028,50	10 640 178 034,95

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

1 квартал 2024 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:	915 871 618,48	9 700 479 864,46	23 826 552,01	10 640 178 034,95
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	915 871 618,48	9 700 479 864,46	23 826 552,01	10 640 178 034,95
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 078 287 815,71	90 901 016 773,75	36 453 749,38	115 015 758 338,84
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 078 287 815,71	90 901 016 773,75	36 453 749,38	115 015 758 338,84
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 696 413 288,25)	(74 454 309 486,34)	(57 515 570,70)	(98 208 238 345,29)

1	2	3	4	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 696 413 288,25)	(74 454 309 486,34)	(57 515 570,70)	(98 208 238 345,29)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 297 746 145,94	26 147 187 151,87	2 764 730,69	27 447 698 028,50
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 297 746 145,94	26 147 187 151,87	2 764 730,69	27 447 698 028,50

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

1 квартал 2023 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:	237 984 240,21	6 554 566 670,17	1 997 623,38	6 794 548 533,76
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	237 984 240,21	6 554 566 670,17	1 997 623,38	6 794 548 533,76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 380 745 641,11	39 810 342 784,18	184 436 515,37	66 375 524 940,66
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 380 745 641,11	39 810 342 784,18	184 436 515,37	66 375 524 940,66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 157 127 541,14)	(38 910 356 535,13)	(185 096 722,54)	(64 252 580 798,81)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 157 127 541,14)	(38 910 356 535,13)	(185 096 722,54)	(64 252 580 798,81)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 461 602 340,18	7 454 552 919,22	1 337 416,21	8 917 492 675,61
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 461 602 340,18	7 454 552 919,22	1 337 416,21	8 917 492 675,61

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

1 квартал 2024 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 818,59	452 040,08	-	482 858,67
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 818,59	452 040,08	-	482 858,67
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 753,80	944 316,13	-	978 069,93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 753,80	944 316,13	-	978 069,93
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 412,22)	(383 056,87)	-	(402 469,09)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 412,22)	(383 056,87)	-	(402 469,09)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	45 160,17	1 013 299,34	-	1 058 459,51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 160,17	1 013 299,34	-	1 058 459,51

1 квартал 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 824,10	219 182,95	-	273 007,05
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 824,10	219 182,95	-	273 007,05
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 824,10	219 182,95	-	273 007,05
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 824,10	219 182,95	-	273 007,05

Примечание 6. 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	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74 275 970 115,70	82 684 430 282,34
6	Итого	74 275 970 115,70	82 684 430 282,34

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	38 236 835 584,28	42 329 020 693,05
6	Итого	38 236 835 584,28	42 329 020 693,05

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 033 253 743,99	37 996 466 265,39
6	Итого	34 033 253 743,99	37 996 466 265,39

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 005 880 787,43	2 358 943 323,90
6	Итого	2 005 880 787,43	2 358 943 323,90

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 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:	22 266 067 570,30	22 479 341 858,03
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 365 654 369,97	10 573 325 373,66
4	нефинансовых организаций	11 900 413 200,33	11 906 016 484,37
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 009 902 545,40	60 205 088 424,31
6	Правительства Российской Федерации	14 649 550 917,44	15 140 699 275,13
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	37 329 383,48	37 503 143,20
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 274 861 828,52	6 855 674 680,60
10	некредитных финансовых организаций	8 675 655 619,71	9 288 588 857,19
11	нефинансовых организаций	23 372 504 796,25	28 882 622 468,19
12	Итого	74 275 970 115,70	82 684 430 282,34

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 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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 кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	43 131 047 458,70	83 010 639,26	43 048 036 819,44	42 845 978 015,77	82 927 055,34	42 763 050 960,43
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 014 318 223,02	4 629 094,76	12 009 689 128,26	27 200 140 400,68	11 154 431,80	27 188 985 968,88
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7 210 294 461,66	35 679,17	7 210 258 782,49	3 363 028 371,95	126 863,89	3 362 901 508,06
6	Итого	62 355 660 143,38	87 675 413,19	62 267 984 730,19	73 409 146 788,40	94 208 351,03	73 314 938 437,37

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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 кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 765 120 290,88	32 635 519,67	17 732 484 771,21	17 575 835 287,67	32 458 911,64	17 543 376 376,03
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 307 550 536,89	443 958,19	1 307 106 578,70	15 409 241 865,60	5 766 604,73	15 403 475 260,87
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 747 699 259,42	28 918,81	5 747 670 340,61	1 296 425 447,24	48 905,20	1 296 376 542,04
6	Итого	24 820 370 087,19	33 108 396,67	24 787 261 690,52	34 281 502 600,51	38 274 421,57	34 243 228 178,94

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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 кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 365 927 167,82	50 375 119,59	25 315 552 048,23	25 270 142 728,10	50 468 143,70	25 219 674 584,40
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 289 433 260,11	603 140,70	2 288 830 119,41	7 290 639 767,95	1 249 699,03	7 289 390 068,92
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 461 344 622,14	6 755,12	1 461 337 867,02	1 858 872 727,44	70 122,46	1 858 802 604,98
6	Итого	29 116 705 050,07	50 985 015,41	29 065 720 034,66	34 419 655 223,49	51 787 965,19	34 367 867 258,30

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.			на 31 декабря 2023 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 417 334 426,02	3 581 995,87	8 413 752 430,15	4 500 258 767,13	4 138 128,04	4 496 120 639,09
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 250 580,10	5,24	1 250 574,86	207 730 197,27	7 836,23	207 722 361,04
6	Итого	8 418 585 006,12	3 582 001,11	8 415 003 005,01	4 707 988 964,40	4 145 964,27	4 703 843 000,13

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

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

1 квартал 2024 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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 845 978 015,77	27 200 140 400,68	3 363 028 371,95	73 409 146 788,40
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 845 978 015,77	27 200 140 400,68	3 363 028 371,95	73 409 146 788,40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 403 570 641,99	39 514 457 705,41	348 730 448 016,31	389 648 476 363,71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 403 570 641,99	39 514 457 705,41	348 730 448 016,31	389 648 476 363,71
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 118 501 199,06)	(54 700 279 883,07)	(344 883 181 926,60)	(400 701 963 008,73)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 118 501 199,06)	(54 700 279 883,07)	(344 883 181 926,60)	(400 701 963 008,73)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 131 047 458,70	12 014 318 223,02	7 210 294 461,66	62 355 660 143,38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 131 047 458,70	12 014 318 223,02	7 210 294 461,66	62 355 660 143,38

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

1 квартал 2023 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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 837 490 413,73	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	49 908 885 948,88
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 837 490 413,73	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	49 908 885 948,88
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 394 335 209,92	3 969 151 726,03	328 606 198 765,11	333 969 685 701,06

1	2	3	4	5	7
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 394 335 209,92	3 969 151 726,03	328 606 198 765,11	333 969 685 701,06
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 118 479 410,07)	(811 814 493,16)	(323 654 604 973,49)	(325 584 898 876,72)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 118 479 410,07)	(811 814 493,16)	(323 654 604 973,49)	(325 584 898 876,72)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 113 346 213,58	6 324 805 479,45	8 855 521 080,19	58 293 672 773,22
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 113 346 213,58	6 324 805 479,45	8 855 521 080,19	58 293 672 773,22

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

1 квартал 2024 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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	82 927 055,34	11 154 431,80	126 863,89	94 208 351,03
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 927 055,34	11 154 431,80	126 863,89	94 208 351,03
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 391 978,89	6 357 388,85	116 916,40	7 866 284,14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 391 978,89	6 357 388,85	116 916,40	7 866 284,14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 308 394,97)	(12 882 725,89)	(208 101,12)	(14 399 221,98)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 308 394,97)	(12 882 725,89)	(208 101,12)	(14 399 221,98)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83 010 639,26	4 629 094,76	35 679,17	87 675 413,19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83 010 639,26	4 629 094,76	35 679,17	87 675 413,19

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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	81 230 966,78	5 143 211,63	-	86 374 178,41
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 230 966,78	5 143 211,63	-	86 374 178,41
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	164 207 326,89	1 834 421,92	183 431,64	166 225 180,45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164 207 326,89	1 834 421,92	183 431,64	166 225 180,45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(162 461 933,56)	(3 904 485,65)	-	(166 366 419,21)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(162 461 933,56)	(3 904 485,65)	-	(166 366 419,21)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	82 976 360,11	3 073 147,90	183 431,64	86 232 939,65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 976 360,11	3 073 147,90	183 431,64	86 232 939,65

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 31 марта 2024 г.		на 31 декабря 2023 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	6,40 - 10,20%	1456 - 2548 дн.	6,40 - 10,20%	1456 - 2548 дн.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16,10- 16,75%	26 - 183 дн.	16,10- 16,75%	26 - 183 дн.
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,00 - 15,25%	15,00 - 15,25%	15,00 - 15,25%	15,00 - 15,25%

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	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	218 329 794 658,26	265 078 215,39	218 064 716 442,87	209 110 015 316,85	245 229 948,13	208 864 785 368,72
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1 186 961,69	34,85	1 186 926,84	1 188 116,39	34,88	1 188 081,51
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	15 653 833,32	-	15 653 833,32
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	34 001 590,74	-	34 001 590,74	-	-	-
7	Прочее	74 915 293,39	57 975 891,10	16 939 402,29	68 610 001,09	66 866 631,35	1 743 369,74
8	Итого	218 439 898 504,08	323 054 141,34	218 116 844 362,74	209 195 467 267,65	312 096 614,36	208 883 370 653,29

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	94 495 252 353,02	89 393 997,75	94 405 858 355,27	88 922 641 754,52	78 356 539,26	88 844 285 215,26
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	415 914,83	12,20	415 902,63	301 062,18	8,84	301 053,34
7	Прочее	57 933 841,10	57 933 841,10	-	66 824 581,35	66 824 581,35	-
8	Итого	94 553 602 108,95	147 327 851,05	94 406 274 257,90	88 989 767 398,05	145 181 129,45	88 844 586 268,60

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	123 834 542 305,24	175 684 217,64	123 658 858 087,60	120 187 373 562,33	166 873 408,87	120 020 500 153,46
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	707 211,69	20,76	707 190,93	674 885,05	19,79	674 865,26
6	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	34 001 590,74	-	34 001 590,74	-	-	-
8	Итого	123 869 251 107,67	175 684 238,40	123 693 566 869,27	120 188 048 447,38	166 873 428,66	120 021 175 018,72

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	63 835,17	1,89	63 833,28	212 169,16	6,25	212 162,91
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	15 653 833,32	-	15 653 833,32
7	Прочее	16 981 452,29	42 050,00	16 939 402,29	1 785 419,74	42 050,00	1 743 369,74
8	Итого	17 045 287,46	42 051,89	17 003 235,57	17 651 422,22	42 056,25	17 609 365,97

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

31 марта 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	209 110 015 316,85	1 188 116,39	84 263 834,41	209 195 467 267,65
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 110 015 316,85	1 188 116,39	84 263 834,41	209 195 467 267,65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 695 698 675,17	382 237 433 790,84	43 186 921,41	397 976 319 387,42
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 695 698 675,17	382 237 433 790,84	43 186 921,41	397 976 319 387,42
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 475 919 333,76)	(382 237 434 945,54)	(18 533 871,69)	(388 731 888 150,99)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 475 919 333,76)	(382 237 434 945,54)	(18 533 871,69)	(388 731 888 150,99)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	218 329 794 658,26	1 186 961,69	108 916 884,13	218 439 898 504,08
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	218 329 794 658,26	1 186 961,69	108 916 884,13	218 439 898 504,08

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	173 712 257 567,76	2 405 384,82	68 324 388,91	173 782 987 341,49
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	173 712 257 567,76	2 405 384,82	68 324 388,91	173 782 987 341,49
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	74 302 424 286,16	1 539 955 033 525,59	4 619 134 621,72	1 618 876 592 433,47
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74 302 424 286,16	1 539 955 033 525,59	4 619 134 621,72	1 618 876 592 433,47
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(38 904 666 537,07)	(1 539 956 250 794,02)	(4 603 195 176,22)	(1 583 464 112 507,31)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 904 666 537,07)	(1 539 956 250 794,02)	(4 603 195 176,22)	(1 583 464 112 507,31)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	209 110 015 316,85	1 188 116,39	84 263 834,41	209 195 467 267,65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 110 015 316,85	1 188 116,39	84 263 834,41	209 195 467 267,65

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

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

31 марта 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	245 229 948,13	34,88	66 866 631,35	312 096 614,36
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 229 948,13	34,88	66 866 631,35	312 096 614,36
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 626 081,67	12,82	-	26 626 094,49
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 626 081,67	12,82	-	26 626 094,49
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(6 777 814,41)	(12,85)	(8 890 740,25)	(15 668 567,51)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 777 814,41)	(12,85)	(8 890 740,25)	(15 668 567,51)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	265 078 215,39	34,85	57 975 891,10	323 054 141,34
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	265 078 215,39	34,85	57 975 891,10	323 054 141,34

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	202 538 298,21	-	67 915 248,63	270 453 546,84
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	202 538 298,21	-	67 915 248,63	270 453 546,84
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	589 593 216,10	99,98	1 879 092,55	591 472 408,63
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	589 593 216,10	99,98	1 879 092,55	591 472 408,63
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(546 901 566,18)	(65,10)	(2 927 709,83)	(549 829 341,11)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(546 901 566,18)	(65,10)	(2 927 709,83)	(549 829 341,11)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	245 229 948,13	34,88	66 866 631,35	312 096 614,36
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 229 948,13	34,88	66 866 631,35	312 096 614,36

Примечание 12. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	698 587,35	866 001,21
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	20 102,66	20 102,66
3	Итого	718 690,01	886 103,87

Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	698 587,35	866 001,21
7	Итого	698 587,35	866 001,21

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	20 102,66	20 102,66
11	Итого	20 102,66	20 102,66

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

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Прочее	151 822 854,77	674 248 505,80
5	Итого	151 822 854,77	674 248 505,80

Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	6 610,40	6 610,40
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	87 445 915,45	2 347 579,18
3	Итого	87 452 525,85	2 354 189,58

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочая кредиторская задолженность	6 610,40	6 610,40
6	Итого	6 610,40	6 610,40

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	771 675,45	1 087 781,91
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 153 919,63	1 249 154,32
4	Прочая кредиторская задолженность	85 520 320,37	10 642,95
5	Итого	87 445 915,45	2 347 579,18

Таблица 27.4

Кредиторская задолженность по договорам долгосрочных сбережений на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

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	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	188 313 212 402,38	180 366 707 197,14
2	Пенсионные взносы	69 147 579,54	84 466 527,24
3	Пенсионные выплаты	(1 530 681 050,33)	(1 607 069 192,26)
13	Прочее	(146 236 452,21)	(127 488 509,11)
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	(1 607 769 923,00)	(1 650 091 174,13)
15	Обязательства на конец отчетного периода	186 705 442 479,38	178 716 616 023,01

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 12,57 %, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.03.2024 года составил бы 8 669 142 061 рублей (на 31.03.2023 года составил бы 3 821 382 250 рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 31.03.2024 была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

28.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

- ставка дисконтирования, определявшаяся на основе текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, составляет для ОПС 13,26%.
- показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
- таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 104 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;

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

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		Обязательства по договорам долгосрочных сбережений		Итого	
		1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Обязательства на начало отчетного периода	133 030 574 636,27	119 091 762 763,52	-	-	133 030 574 636,27	119 091 762 763,52
2	Взносы	2 471 528 254,87	2 601 218 486,84	-	-	2 471 528 254,87	2 601 218 486,84
3	Выплаты	(1 375 906 188,36)	(1 238 090 808,41)	-	-	(1 375 906 188,36)	(1 238 090 808,41)
13	Прочее	(147 736 582,04)	(2 376 342,30)	-	-	(147 736 582,04)	(2 376 342,30)
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	947 885 484,47	1 360 751 336,05	-	-	947 885 484,47	1 360 751 336,05
15	Обязательства на конец отчетного периода	133 978 460 120,74	120 452 514 099,57	-	-	133 978 460 120,74	120 452 514 099,57

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 12,57 %, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.03.2024 года составил бы 8 669 142 061 рублей (на 31.03.2023 года составил бы 3 821 382 250 рублей).

28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 31.03.2024 была уменьшена стоимость на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

28.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

- ставка дисконтирования, определявшаяся на основе текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, составляет для ОПС 13,26%.
- показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;
- таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных;
- расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 104 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен;

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

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

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		Обязательства по договорам долгосрочных сбережений		Итого	
		1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Обязательства на начало отчетного периода	25 588 500 119,32	21 860 085 327,59	-	-	25 588 500 119,32	21 860 085 327,59
2	Взносы	1 433 758 317,50	1 204 138 767,17	3 160 413,00	-	1 436 918 730,50	1 204 138 767,17
3	Выплаты	(708 894 211,24)	(681 520 894,56)	(8 300,00)	-	(708 902 511,24)	(681 520 894,56)
13	Прочее	13 740 864,32	5 293 740,60	-	-	7 436 638,32	5 293 740,60
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	732 300 744,58	527 911 613,21	3 152 113,00	-	735 452 857,58	527 911 613,21
15	Обязательства на конец отчетного периода	26 320 800 863,90	22 387 996 940,80	3 152 113,00	-	26 323 952 976,90	22 387 996 940,80

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	23 515 457,76	30 458 116,74
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	45 632 121,78	54 008 410,50
3	Итого	69 147 579,54	84 466 527,24

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 471 528 254,87	2 601 218 486,84
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 433 756 187,50	1 204 138 767,17
4	Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 160 413,00	-
5	Итого	3 908 444 855,37	3 805 357 254,01

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»), Схема №1 «С установленными размерами пенсионных взносов», 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 Правилах формирования долгосрочных сбережений негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Директоров от 25 декабря 2023 (Протокол №18 от 25.12.2023), зарегистрированных Банком России 15.01.2024 № 14-21/164 и 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. Документы размещены на сайте Фонда в разделе «Раскрытие информации/ Документы» и https://evonpf.ru/about/information/documents/

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	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 882 530,84	1 799 313,51
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 469 645 724,03	2 599 419 173,33

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

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	904 843 849,20	645 047 941,56
2	Взносы, полученные от юридических лиц	528 912 338,30	559 090 825,61

Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

Таблица 36.8

Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые на 1 квартал 2024 г. и на 1 квартал 2023 г. отсутствуют

Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 36.9

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от вкладчиков	3 160 413,00	-
6	Итого	3 160 413,00	-

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	8 718 287,91	6 090 182,37
2	Срочные пенсионные выплаты	3 083 881,98	2 319 350,72
3	Перевод в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	824 627 264,44	989 332 967,42
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	154 052 356,87	118 601 424,94
6	Единовременная выплата пенсии	536 216 511,27	490 725 266,81
7	Итого	1 526 698 302,47	1 607 069 192,26

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в марте 2024 года составлял 1 282.73 рублей (в марте 2023 года: 1188.62 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 375 872 433,16	1 238 090 808,41
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	708 879 356,08	681 520 894,56
4	Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	8 300,00	-
5	Итого	2 084 760 089,24	1 919 611 702,97

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 372 580 444,07	1 230 980 771,83
2	Выкупные суммы	3 291 989,09	7 110 036,58
3	Итого	1 375 872 433,16	1 238 090 808,41

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	554 111 348,11	542 704 400,19
2	Выкупные суммы	154 768 007,97	138 816 494,37
3	Итого	708 879 356,08	681 520 894,56

Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

Таблица 37.6

Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые, за 1 квартал 2024 г. и за 1 квартал 2023 г. отсутствуют.

Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 37.7

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Выкупные суммы, выплаченные вкладчикам и участникам	8 300,00	-
8	Итого	8 300,00	-

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	947 885 484,47	1 360 751 336,05
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	732 300 744,58	527 911 613,21
4	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 152 113,00	-
5	Итого	1 683 338 342,05	1 888 662 949,26

Примечание 41. Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 554 986 491,71	6 671 565 021,07
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	1 128 937 671,36	1 546 889 477,36
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	7 426 048 820,35	5 124 675 543,71
15	Итого	8 554 986 491,71	6 671 565 021,07

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 1 квартал 2024 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:	224 865 837,33	(1 197 743 035,90)	(972 877 198,57)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	224 865 837,33	(1 197 743 035,90)	(972 877 198,57)
12	Итого	224 865 837,33	(1 197 743 035,90)	(972 877 198,57)

за 1 квартал 2023 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:	48 668 206,48	945 146 837,46	993 815 043,94
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	48 668 206,48	945 146 837,46	993 815 043,94
12	Итого	48 668 206,48	945 146 837,46	993 815 043,94

Примечание 49. Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	209 495 959,40	182 162 298,20
2	Представительские расходы	4 730,00	-
3	Амортизация основных средств	23 147 719,92	20 336 358,99
4	Амортизация нематериальных активов	5 608 324,74	4 668 015,32
5	Вознаграждение управляющей компании	99 608 602,02	109 372 084,47
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 092 500,00	5 056 251,00
7	Расходы по аренде	4 576 395,02	4 164 872,33
8	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 851 689,71	1 724 046,44
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	6 398 793,71	5 576 138,48
10	Расходы по страхованию	143 225,56	114 479,10
11	Реклама и маркетинг	2 235 285,01	175 297,12
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	9 018 038,25	9 331 293,72
13	Судебные и арбитражные издержки	759 524,09	813 783,56
14	Юридические и консультационные услуги	171 535,00	131 250,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	536 068,93	448 100,79
18	Расходы на доставку пенсий	788 526,12	674 693,56
19	Командировочные расходы	1 351 050,86	1 339 222,38
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 298 644,96	3 245 614,06
21	Неустойки, штрафы, пени	73 314,00	115 038,54
22	Прочее	29 618 483,56	39 090 082,72
23	Итого	404 778 410,86	388 538 920,78

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 квартал 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 803 536,00 рублей (за 1 квартал 2023 года: 397 234,00 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 973 985,13 рублей (за 1 квартал 2023 года: 157 901,50 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 300 000,00 рублей (за 1 квартал 2023 года: 0 рублей), а так же установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 43 867 397,54 рублей (за 1 квартал 2023 года 39 651 498,29 рублей).

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	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	53 621 099,00	58 858 456,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(7 450 637,20)	(11 153 877,41)
3	Итого, в том числе:	46 170 461,80	47 704 578,59
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	46 170 461,80	47 704 578,59

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, составляет 20% (в 2023 году: 20%).

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

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 602 069 676,29	7 641 580 017,81
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке: (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	1 520 413 935,26	1 528 316 003,56
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(1 549 131 554,68)	(1 484 188 873,52)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 564 718 492,81)	(1 519 043 785,48)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	15 586 938,13	34 854 911,96
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	74 888 081,22	3 577 448,55
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	46 170 461,80	47 704 578,59

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	1 января 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	14 584 137,16	(964 072,26)	-	13 620 064,90
2	Кредиторская задолженность	43 634 976,07	(2 910 821,91)	-	40 724 154,16
3	Нематериальные активы	11 576 002,56	1 107 246,88	-	12 683 249,44
4	Основные средства	22 180 804,62	3 025 904,50	-	25 206 709,12
5	Резервы - оценочные обязательства	35 617 559,52	12 479 580,70	-	48 097 140,22
6	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 566 048,03	(5 075 916,31)	-	40 490 131,72
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Дебиторская задолженность	(416 961,81)	64 581,18	-	(481 542,99)
8	Нематериальные активы	(28 108 641,98)	140 180,00	-	(28 249 121,98)
9	Основные средства	(59 419 637,31)	11 227,92	-	(59 430 865,23)
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 004,70)	(5 004,70)	-	-

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	1 января 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Дебиторская задолженность	12 113 411,55	(807 676,79)	-	11 305 734,76
12	Кредиторская задолженность	33 105 600,15	9 677 640,78	-	42 783 240,93
13	Нематериальные активы	8 747 187,45	853 874,23	-	9 601 061,68
14	Основные средства	202 052,17	9 593,68	-	211 645,85
15	Резервы - оценочные обязательства	672 000,00	1 979 869,54	-	2 651 869,54
16	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 708 771,72	(1 491 211,29)	-	36 217 560,43
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
17	Нематериальные активы	(23 208 566,37)	11 900,00	-	(23 220 466,37)
18	Основные средства	-	215,31	-	(215,31)
19	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 194 734,96)	(943 902,57)	-	(250 832,39)

Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налого-обложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налого-обложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	1,10%	-	-	1,02%	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	1,07%	-	-	(0,99%)	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	(0,02%)	-	-	(0,01%)	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	0,02%	-	-	0,01%	-	-

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	186 705 442 479,38	188 313 212 402,38
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	3,90%	3,56%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	2 769 653 828,81	2 737 278 305,20
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	5 038 221 346,49	4 975 245 098,08
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	8 865 660 457,39	8 822 721 474,30
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	19 511 065 748,20	19 659 454 915,57
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	58 470 911 499,55	58 028 229 868,18
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	7 337 902 929,65	6 935 607 489,36
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	231 869 850,33	221 978 307,31
8	Женщины в возрасте до 39 лет	419 705 741,25	416 877 545,04
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	1 750 740 548,15	1 753 614 843,71
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	2 361 912 782,69	2 306 563 108,97
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	6 898 450 648,54	6 875 299 224,85
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	35 298 386 878,96	35 133 711 717,70
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	10 679 137 027,70	10 169 083 799,34
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	668 793 809,93	583 409 057,99
15	Итого обязательств по мужчинам	102 225 285 660,42	101 380 515 458,00
16	Итого обязательств по женщинам	58 077 127 437,22	57 238 559 297,60
17	Итого обязательств	160 302 413 097,64	158 619 074 755,60

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	40 045 620 887,63	40 887 605 220,71
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	23 619 205 033,43	23 866 748 465,02
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	17 626 012 762,40	17 743 940 333,44
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	6 142 121 210,61	6 169 768 609,49
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	242 416 750,30	246 088 482,00
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	9 521 856,91	9 354 280,25
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	315 682,51	302 602,11
8	Женщины в возрасте до 39 лет	19 564 634 456,15	19 707 042 312,81
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	24 291 795 343,46	24 346 016 935,66
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	27 563 380 642,15	27 501 282 934,99
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	21 651 694 602,44	21 698 277 673,66
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	5 918 183 722,60	6 106 168 414,81
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	29 536 750,27	29 604 492,83
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 002 778,52	1 011 644,58
15	Итого обязательств по мужчинам	87 685 214 183,79	88 923 807 993,02
16	Итого обязательств по женщинам	99 020 228 295,59	99 389 404 409,34
17	Итого обязательств	186 705 442 479,38	188 313 212 402,36

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 марта 2024 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:	27 446 639 568,99	-	-	27 446 639 568,99
2	расчетные счета	1 297 701 181,33	-	-	1 297 701 181,33
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	26 099 300 778,18	-	-	26 099 300 778,18
4	прочие денежные средства	49 637 609,48	-	-	49 637 609,48
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 009 902 545,40	-	-	52 009 902 545,40
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 009 902 545,40	-	-	52 009 902 545,40
7	Правительства Российской Федерации	14 649 550 917,44	-	-	14 649 550 917,44
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	37 329 383,48	-	-	37 329 383,48
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 274 861 828,52	-	-	5 274 861 828,52
11	некредитных финансовых организаций	8 675 655 619,71	-	-	8 675 655 619,71
12	нефинансовых организаций	23 372 504 796,25	-	-	23 372 504 796,25
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	718 690,01	-	-	718 690,01
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	698 587,35	-	-	698 587,35
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	698 587,35	-	-	698 587,35
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	20 102,66	-	-	20 102,66
49	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	20 102,66	-	-	20 102,66
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 938 539 704,65	10 317 559 386,77	261 128 730 001,51	280 384 829 092,93
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	8 937 352 777,81	10 282 595 132,94	43 048 036 819,44	62 267 984 730,19

1	2	3	4	5	6
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 727 093 995,32	10 282 595 132,94	-	12 009 689 128,26
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7 210 258 782,49	-	-	7 210 258 782,49
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	43 048 036 819,44	43 048 036 819,44
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	1 186 926,84	34 964 253,83	218 080 693 182,07	218 116 844 362,74
56	долговые ценные бумаги	-	-	218 064 716 442,87	218 064 716 442,87
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1 186 926,84	-	-	1 186 926,84
60	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	15 976 739,20	15 976 739,20
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	-	34 964 253,83	-	34 964 253,83
62.1	Прочие активы	28 596 873,59	-	-	28 596 873,59
63	Итого активов	88 424 397 382,64	10 317 559 386,77	261 128 730 001,51	359 870 686 770,92
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	349 012 649,83	349 012 649,83
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	197 189 795,06	197 189 795,06
83	обязательства по аренде	-	-	197 189 795,06	197 189 795,06
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	151 822 854,77	151 822 854,77
92	прочее	-	-	151 822 854,77	151 822 854,77
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	87 452 525,85	-	-	87 452 525,85
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	6 610,40	-	-	6 610,40
99	прочая кредиторская задолженность	6 610,40	-	-	6 610,40
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	87 445 915,45	-	-	87 445 915,45
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	771 675,45	-	-	771 675,45
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	86 673 892,00	-	-	86 673 892,00

1	2	3	4	5	6
104	прочая кредиторская задолженность	348,00	-	-	348,00
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 443 285 424,55	4 329 856 273,64	180 932 300 781,19	186 705 442 479,38
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 172 496 091,69	6 517 488 275,06	125 288 475 753,99	133 978 460 120,74
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	893 948 750,57	2 681 846 251,72	22 748 157 974,61	26 323 952 976,90
108.1	Прочие обязательства	267 883 327,98	-	-	267 883 327,98
109	Итого обязательств	4 865 066 120,64	13 529 190 800,42	329 317 947 159,62	347 712 204 080,68
110	Разрыв ликвидности	83 559 331 262,00	(3 211 631 413,65)	(68 189 217 158,11)	12 158 482 690,24

на 31 декабря 2023 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:	10 639 695 176,28	-	-	10 639 695 176,28
2	расчетные счета	915 844 036,40	-	-	915 844 036,40
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	9 700 027 824,38	-	-	9 700 027 824,38
4	прочие денежные средства	23 823 315,50	-	-	23 823 315,50
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 205 088 424,31	-	-	60 205 088 424,31
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 205 088 424,31	-	-	60 205 088 424,31
7	Правительства Российской Федерации	15 140 699 275,13	-	-	15 140 699 275,13
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	37 503 143,20	-	-	37 503 143,20
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 855 674 680,60	-	-	6 855 674 680,60
11	некредитных финансовых организаций	9 288 588 857,19	-	-	9 288 588 857,19
12	нефинансовых организаций	28 882 622 468,19	-	-	28 882 622 468,19
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	327 178,79	133 009,31	425 915,77	886 103,87

1	2	3	4	5	6
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	307 076,13	133 009,31	425 915,77	866 001,21
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	307 076,13	133 009,31	425 915,77	866 001,21
40	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	20 102,66	-	-	20 102,66
46	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	11 179,00	-	-	11 179,00
48	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	8 923,66	-	-	8 923,66
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 123 469 400,86	16 431 303 641,94	251 643 536 047,86	282 198 309 090,66
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14 122 281 319,35	16 429 606 157,59	42 763 050 960,43	73 314 938 437,37
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 759 379 811,29	16 429 606 157,59	-	27 188 985 968,88
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 362 901 508,06	-	-	3 362 901 508,06
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	42 763 050 960,43	42 763 050 960,43
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	1 188 081,51	1 697 484,35	208 880 485 087,43	208 883 370 653,29
56	долговые ценные бумаги	-	-	208 864 831 254,11	208 864 831 254,11
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1 188 081,51	-	-	1 188 081,51
60	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	15 653 833,32	15 653 833,32
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	-	1 697 484,35	-	1 697 484,35
62.1	Прочие активы	19 151 701,95	9 766 484,51	4 507 333,50	33 425 519,96
63	Итого активов	84 987 731 882,19	16 441 203 135,76	251 648 469 297,13	353 077 404 315,08
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	672 873 740,70	-	213 118 669,70	885 992 410,40
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	211 743 904,60	211 743 904,60
83	обязательства по аренде	-	-	211 743 904,60	211 743 904,60
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	672 873 740,70	-	1 374 765,10	674 248 505,80
92	прочее	672 873 740,70	-	1 374 765,10	674 248 505,80

1	2	3	4	5	6
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	2 347 231,18	6 958,40	-	2 354 189,58
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	-	6 610,40	-	6 610,40
99	прочая кредиторская задолженность	-	6 610,40	-	6 610,40
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	2 347 231,18	348,00	-	2 347 579,18
104	прочая кредиторская задолженность	2 347 231,18	348,00	-	2 347 579,18
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 508 038 866,07	4 524 116 598,21	182 281 056 938,10	188 313 212 402,38
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 141 645 556,78	6 424 936 670,35	124 463 992 409,14	133 030 574 636,27
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	886 794 557,10	2 660 383 671,29	22 041 321 890,93	25 588 500 119,32
108.1	Прочие обязательства	179 426 504,24	-	-	179 426 504,24
109	Итого обязательств	5 391 126 456,07	13 609 443 898,25	328 999 489 907,87	348 000 060 262,19
110	Разрыв ликвидности	79 596 605 426,12	2 831 759 237,51	(77 351 020 610,74)	5 077 344 052,89

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

на 31 марта 2024 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	27 446 639 568,99	-	-	-	27 446 639 568,99
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74 084 152 137,92	191 817 977,78	-	-	74 275 970 115,70
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	280 384 829 092,93	-	-	-	280 384 829 092,93
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	62 267 984 730,19	-	-	-	62 267 984 730,19

1	2	3	4	5	6	7
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	218 116 844 362,74	-	-	-	218 116 844 362,74
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	828 717,45	-	-	-	828 717,45
12.1	Прочие активы	28 596 873,59	-	-	-	28 596 873,59
13	Итого активов	381 945 046 390,88	191 817 977,78	-	-	382 136 864 368,66
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	349 012 649,83	-	-	-	349 012 649,83
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	197 189 795,06	-	-	-	197 189 795,06
20	прочая кредиторская задолженность	151 822 854,77	-	-	-	151 822 854,77
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	87 452 525,85	-	-	-	87 452 525,85
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	186 705 442 479,38	-	-	-	186 705 442 479,38
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	133 978 460 120,74	-	-	-	133 978 460 120,74
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	26 323 952 976,90	-	-	-	26 323 952 976,90
27	Итого обязательств	347 444 320 752,70	-	-	-	347 444 320 752,70
28	Чистая балансовая позиция	34 500 725 638,18	191 817 977,78	-	-	34 692 543 615,96

на 31 декабря 2023 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	10 639 695 176,28	-	-	-	10 639 695 176,28

1	2	3	4	5	6	7
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	82 543 584 678,24	140 845 604,10	-	-	82 684 430 282,34
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	282 198 309 090,66	-	-	-	282 198 309 090,66
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	73 314 938 437,37	-	-	-	73 314 938 437,37
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	208 883 370 653,29	-	-	-	208 883 370 653,29
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	886 103,87	-	-	-	886 103,87
12.1	Прочие активы	33 425 519,96	-	-	-	33 425 519,96
13	Итого активов	375 415 900 569,01	140 845 604,10	-	-	375 556 746 173,11
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	885 992 410,40	-	-	-	885 992 410,40
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	211 743 904,60	-	-	-	211 743 904,60
20	прочая кредиторская задолженность	674 248 505,80	-	-	-	674 248 505,80
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	2 354 189,58	-	-	-	2 354 189,58
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	188 313 212 402,38	-	-	-	188 313 212 402,38
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	133 030 574 636,27	-	-	-	133 030 574 636,27
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	25 588 500 119,32	-	-	-	25 588 500 119,32
26	Прочие обязательства	179 426 504,24	-	-	-	179 426 504,24
27	Итого обязательств	348 000 060 262,19	-	-	-	348 000 060 262,19
28	Чистая балансовая позиция	27 415 840 306,82	140 845 604,10	-	-	27 556 685 910,92

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

31 марта 2024 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	666 272 593 / (666 214 128)	48 701 519/ (42 657 415)
3	Доллар США	+100/-100	10 981 915 / (10 951 211)	7 284 721 / (907 649)

31 декабря 2023 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	439 045 790 / (438 982 902)	(16 532 890) /23 333 294
3	Доллар США	+100 /-100	10 876 765 / (10 804 821)	10 610 963 / (861 978)

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 57.21

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 марта 2024 г.		31 декабря 2023 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%	25 031 746 / (25 031 746)	20 025 396 / (20 025 396)	22 206 268 / (22 206 268)	17 765 014 / (17 765 014)
2	Курс Евро	+1%/-1%	287 727/ (287 727)	230 182 / (230 182)	211 268 / (211 268)	169 015 / (169 015)

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 марта 2024 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	854 673,07	854 673,07
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	8 496 192 099,97	8 496 192 099,97
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	8 496 192 099,97	8 496 192 099,97
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 384 659 911,25	6 384 659 911,25
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	6 383 769 243,41	6 383 769 243,41
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	890 667,84	890 667,84
20	Прочие активы	-	-	519 737,53	519 737,53
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	504 366,67	-	-	504 366,67
33	Прочие обязательства	8 855 498,15	-	-	8 855 498,15

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
1	Денежные средства	-		316 236,86	316 236,86
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	8 873 370 363,66	8 873 370 363,66
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	8 873 370 363,66	8 873 370 363,66
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 516 780 040,29	6 516 780 040,29

1	2	7	8	9	10
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	6 516 009 119,41	6 516 009 119,41
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	770 920,88	770 920,88
20	Прочие активы	-	-	54 096,32	54 096,32
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 306 165,49	-	-	6 306 165,49
33	Прочие обязательства	7 313 343,36	-	-	7 313 343,36

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 63.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22 000,00	-	-	22 000,00
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 272 057,70	-	-	6 272 057,70
10	Процентные доходы	-	-	132 795 625,68	132 795 625,68
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	-	-	(377 178 263,69)	(377 178 263,69)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	-	555 706,47	555 706,47
21	Общие и административные расходы	(18 545 316,63)	-	(2 880 405,41)	(21 425 722,04)
26	Прочие расходы	-	-	(146 193,58)	(146 193,58)

за 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	128 440,00	-	-	128 440,00
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	(2 999 238,78)	-	(2 999 238,78)
10	Процентные доходы	-	-	284 502 339,42	284 502 339,42
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	-	-	503 420 680,49	503 420 680,49
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	-	(16 549 712,86)	(16 549 712,86)
21	Общие и административные расходы	(17 305 763,79)	-	(1 808 350,91)	(19 114 114,70)
26	Прочие расходы	-	-	(56 982,60)	(56 982,60)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 545 316,63	17 305 763,79