Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 31.03.2023 года



ОГЛАВЛЕНИЕ

Наименование формы	*Стр.*
Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	3
Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	5
Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	8
Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	9
Примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	11
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	12
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
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 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	50
Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	51
Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	51
Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	52

Примечание 34. Капитал 52

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 52

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 53

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения 55

Примечание 41. Процентные доходы 55

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 55

Примечание 49. Общие и административные расходы 56

Примечание 57. Управление рисками 57

Примечание 63. Операции со связанными сторонами 67

Отчетность некредитной финансовой организации

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 2023 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 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	8 917 219 668,56	6 794 548 533,76
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6,7	100 956 388 539,14	117 150 524 028,66
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	100 956 388 539,14	117 150 524 028,66
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10,11	244 499 936 252,70	223 349 471 731,66
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	58 207 439 833,57	49 836 937 937,02
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	186 292 496 419,13	173 512 533 794,64
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	689 857,01	689 857,01
17	Нематериальные активы	18	74 322 443,09	78 851 008,41
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	279 001 755,06	293 409 370,27
21	Отложенные налоговые активы	53	102 771 113,19	92 549 023,04
22	Прочие активы	21	38 458 410,38	43 982 178,59
23	**Итого активов**	-	**354 868 788 039,13**	**347 804 025 731,40**
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24,25,26	407 592 856,43	758 925 320,39
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	250 398 810,50	262 840 605,10
30	прочая кредиторская задолженность	26	157 194 045,93	496 084 715,29
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	114 413 831,77	2 232 684,39
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	178 716 616 023,01	180 366 707 197,14
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	120 452 514 099,57	119 091 762 763,52

1	2	3	4	5
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	22 387 996 940,80	21 860 085 327,59
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	11 090 800,00	623 495 687,00
38	Отложенные налоговые обязательства	53	23 471 514,07	24 403 301,33
39	Резервы - оценочные обязательства	32	13 259 347,68	3 360 000,00
40	Прочие обязательства	33	243 367 690,25	168 463 953,71
41	**Итого обязательств**	-	**322 370 323 103,58**	**322 899 436 235,07**
Раздел III. КАПИТАЛ				
42	Уставный капитал	34	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)	-	25 918 066 435,55	18 324 190 996,33
56	Итого капитала	-	32 498 464 935,55	24 904 589 496,33
57	**Итого капитала и обязательств**	-	**354 868 788 039,13**	**347 804 025 731,40**

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

27 апреля 2023 года

АО «НПФ Эволюция»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 1 квартал 2023 г.

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	84 466 527,24	1 165 873 005,05
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	3 805 357 254,01	13 950 587 867,53
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	3 889 823 781,25	15 116 460 872,58
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(1 607 069 192,26)	(1 215 539 493,80)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(1 919 611 702,97)	(1 935 653 918,32)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	(3 526 680 895,23)	(3 151 193 412,12)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	1 650 091 174,13	112 485 604,89
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(1 888 662 949,26)	(12 016 557 979,74)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

1	2	3	4	5
9	Аквизиционные расходы	-	(1 926 600,00)	(1 673 271,50)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40	76 532 634,33	366 055 496,56
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	199 177 145,22	425 577 310,67
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	6 671 565 021,07	5 894 121 999,59
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	993 815 043,94	(5 263 615 432,44)
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	993 815 043,94	(5 263 615 432,44)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:	-	36 360 789,09	325 311,49
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	46	36 360 789,09	325 311,49
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	139 451 450,17	30 800 351,41
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	73 995,31	19 748 146,38
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	-	7 841 266 299,58	681 380 376,43
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	-	8 040 443 444,80	1 106 957 687,10
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(388 538 920,78)	(324 525 515,89)
31	Процентные расходы	-	(5 304 553,15)	-
34	Прочие доходы	-	98 560,62	1 908 498,92
35	Прочие расходы	-	(5 118 513,68)	(792,70)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	-	(398 863 426,99)	(322 617 809,67)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	7 641 580 017,81	784 339 877,43
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	(47 704 578,59)	6 947 187,00

1	2	3	4	5
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53	(58 858 456,00)	(33 106 465,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	11 153 877,41	40 053 652,00
42	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	7 593 875 439,22	791 287 064,43
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	-	7 593 875 439,22	791 287 064,43

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

27 апреля 2023 года

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 2023 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Эволюция» (АО «НПФ Эволюция»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	-	5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	14 188 633 940,00	20 769 032 440,00
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный	-	5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	14 188 633 940,00	20 769 032 440,00
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	791 287 064,43	791 287 064,43
15	Остаток на 31.03.2022 г.	-	5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	14 979 921 004,43	21 560 319 504,43
15.1	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
18	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
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	7 593 875 439,22	7 593 875 439,22
29	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

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

27 апреля 2023 года

АО «НПФ Эволюция» МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

за 1 квартал 2023 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	-	84 466 527,24	1 165 873 005,05
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	2 826 570 641,36	13 258 740 687,91
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	1 163 981 640,09	1 222 409 124,87
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	(1 607 015 847,80)	(1 204 392 093,95)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	(1 237 184 368,11)	(1 207 563 469,86)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	(680 998 630,13)	(727 550 835,79)
7	Оплата аквизиционных расходов	-	(1 462 500,00)	(1 335 523,00)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам	-	(102 202 063,19)	(87 976 900,53)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	-	(440 941 456,01)	(160 170 197,94)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	-	(23 143 258,42)	(14 383 080,72)
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	-	8 215 458 677,04	442 251 000,00
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	-	(39 038 014,23)	(67 182 421,97)
16	Полученные проценты	-	5 788 704 337,40	4 970 901 262,62
17	Уплаченный налог на прибыль	-	(671 263 343,00)	(143 674 633,00)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-	(8 021 008 160,15)	(13 812 353 577,65)

1	2	3	4	5
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	-	5 254 924 182,09	3 633 592 346,04
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	-	(6 885 912,94)	(13 733 100,00)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	(3 798 510,00)	(1 323 982,68)
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	800 000 000,00	-
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(3 900 000 000,00)	(1 835 000 000,00)
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	-	(3 110 684 422,94)	(1 850 057 082,68)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:	-	(21 295 617,30)	-
40.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	(21 295 617,30)	-
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(21 295 617,30)	-
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период	-	2 122 944 141,85	1 783 535 263,36
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	7 586,05
56	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**6 794 548 533,76**	**1 523 001 730,86**
57	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**8 917 492 675,61**	**3 306 544 580,27**

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

27 апреля 2023 года

АО «НПФ Эволюция»

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№ 436 от 08.10.2014
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	22.06.2015 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 27 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования. 01.01.2023 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 36 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав участников негосударственный пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	19
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, 127051, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Траст" - лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00076 от 15 августа 2002 г.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Независимый специализированный депозитарий»: - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная); - лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 22-000-1-00016 от 04 декабря 2000 года (бессрочная).
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	442
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнская компания - Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "РОССИУМ»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, 1-й Красногвардейский пр-д, д.22, стр.1, этаж 25, помещ. А25, ком.10
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В российских рублях (643)

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Основные факторы, оказавшие влияние на финансовый результат Фонда в I квартале 2023 г., были обусловлены состоянием российского финансового рынка, продолжающего находиться под давлением действия внешних санкций и ограничений. Действие проинфляционных факторов, а также масштабная программа заимствований Минфина России, разместившего на первичном рынке ОФЗ на общую сумму 738,4 млрд руб. (92% плана квартальных заимствований), способствовали сохранению доходности ОФЗ на сравнительно высоком уровне (свыше 10,8% годовых на сроках более 10 лет по состоянию на 31.03.2023). По итогам квартала наблюдался рост доходностей по всей кривой процентных ставок на 20-60 б.п. Рынок корпоративных облигаций также продолжил рост как по объемам первичных размещений, так и по показателю объемов торгов на вторичном рынке. Значение ключевой ставки Банка России в течение квартала не изменилось и составило 7,5% годовых. Указанные тенденции на долговом рынке позволили Фонду инвестировать поступающую денежную ликвидность по привлекательным ставкам на долгосрочный период. Российский рынок акций продолжил восстановление, по итогам I квартала 2023 г. индекс Московской Биржи вырос на 13,8%. Основным триггером роста рынка стали позитивные результаты деятельности российских компаний в 2022 году, озвученные планы по выплатам дивидендов, а также отсутствие дополнительного геополитического негатива. Указанные тенденции способствовали положительной переоценке имеющегося у Фонда портфеля акций. На валютном рынке в течение квартала наблюдалось значительное ослабление рубля (-9,6% к доллару США, -10,7% к евро, -13,0% к юаню), но данные тенденции не оказали существенного влияния на деятельность Фонда вследствие отсутствия (или незначительного размера) валютной позиции. В марте 2023 года инфляция составила 3,51%, что на 7,48 п.п. ниже значения предыдущего месяца. По прогнозу Банка России, в базовом сценарии с учетом проводимой денежно-кредитной политики, годовая инфляция составит 5,0–7,0% в 2023 году, вернется к 4% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. Решением Совета директоров Банка России от 23.12.2022 "Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России" установлен перечень информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать в 2023 году. 27.01.2023 подписан Федеральный закон от 27.01.2023 N 5-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О негосударственных пенсионных фондах" и статью 27 Федерального закона "Об инвестиционных фондах". Предусмотрено, что фонд вправе совмещать свою деятельность с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка и с деятельностью в интересах другого лица на основе агентского договора при соблюдении определенных требований и условий. Одновременно НПФ включен в круг агентов по выдаче, погашению и обмену инвестиционных паев. 13.01.2023 в Государственную Думу внесен законопроект "О внесении изменений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в части установления требований к формированию совета директоров (наблюдательного совета) в некредитных финансовых организациях, требований к системе оплаты труда, требований по организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в некредитных финансовых организациях. Законопроект сближает регулирование деятельности некредитных финансовых организаций с банковским сектором, влечет за собой усиление регулирования и увеличение издержек на осуществление контрольных функций. 03.04.2023 законопроект принят в первом чтении. 20.03.2023 Комитет Госдумы принял решение продлить принятие поправок в законопроект "О внесении изменений в Федеральный закон "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в части разработки внесудебных механизмов защиты пенсионных накоплений граждан. Законопроект направлен на расширение прав финансового уполномоченного и усиливает регулирование деятельности НПФ. Описанные выше события не оказали существенного негативного влияния на деятельность Фонда.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (ОСБУ), с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов». При применении ОСБУ Фонд руководствуется соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Отчете о финансовых результатах и в Отчете о потоках денежных средств за 1 квартал 2022 года была проведена с целью приведения в соответствие с экономической сущностью потоков по отражению движения денежных средств, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	1) В Отчете о финансовых результатах за 1 квартал 2022 года сумма валютной переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток реклассифицирована из строки 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» в строку 26 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой», 2) В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы суммы в Отчете о потоках денежных средств за 1 квартал 2022 года.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Произведенные реклассификации в отчетности за 1 квартал 2022 года: В Отчете о финансовых результатах: 1) на 31.03.2022 из строки «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в строку «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» на 30 800 351,41 руб. В Отчете о потоке денежных средств: обороты сопоставимого периода (1 квартал 2022 года) скорректированы на движение по брокерским счетам: 2) из строки «Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию» на сумму 479 369,83 руб. из строки «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемы по справедливой стоимости через прибыль или убыток» на сумму 17 150 120,92 руб.

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	В Отчете о потоке денежных средств: обороты сопоставимого периода (1 квартал 2022 года) скорректированы на движение по брокерским счетам: 3) из строки «Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию» на сумму 479 369,83 руб. 4) из строки «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемы по справедливой стоимости через прибыль или убыток» на сумму 17 150 120,92 руб. 5) из строки «Полученные проценты» на сумму 4 939 167 352,28 руб. 6) из строки «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» на сумму 13 798 531 842,68 руб. 7) из строки «Прочие поступления от инвестиционной деятельности» на сумму 749 131 749 164,72 руб. 8) из строки «Прочие платежи по инвестиционной деятельности» на сумму 757 557 073 834,75 руб. Скорректированы движения денежных средств по экономической сущности: 9) из строки «Прочие платежи по инвестиционной деятельности» в строку «Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» на сумму -1 835 000 000,00 руб. 10) из строки «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» в строку «Платежи в связи с приобретением, созданием НМА» на сумму 1 323 982,68 руб. 11) из строки «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» в строку «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые» на сумму 183 820 208,72 руб. 12) из строки «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» в строку «Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам» на сумму 9 462 247,56 руб. 13) из строки «Полученные проценты» в строку «Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» на сумму 442 251 000,00 руб. 14) из строки «Оплата прочих административных и операционных расходов» в строку «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» на сумму 194 169 553,99 руб. 15) из строки «Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий» в строку «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» на сумму 21 975 256,12 руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения Учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	1. Применение для оценки обязательств по договорам ОПС положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости. 2. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяют применение для оценки финансовых вложений средств пенсионных накоплений, пенсионных резервов и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток и амортизированной стоимости. 3. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта Руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения и оценки.

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

6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	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. Внесенные изменения не потребовали корректировки данных текущего и предыдущего периода.
10	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации. Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчётность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко обратить в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости (МСФО (IAS) 7.7). Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада (депозита) является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки. В целях последующей оценки депозиты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или амортизированной стоимости, исходя из: • бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами, и • характеристик размещенного банковского вклада, связанного с предусмотренными договором денежными потоками. Размещение депозитов Фондом производится в рамках бизнес – модели. Расчет справедливой стоимости осуществляется с учетом следующего: • по депозитным договорам, срок действия которых не превышает 1 год, расчет стоимости осуществляет с использованием номинальной ставки, установленной депозитным договором; • по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 год, расчет стоимости осуществляется ежедневно с проведением сравнительной оценки процентной ставки депозита и рыночной процентной ставки с проведением корректировки стоимости депозита по рыночной ставке (с учетом положений п.3.8. настоящей Учетной политики). Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые (МСФО (IAS) 9): • приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), и генерирования прибыли за счёт разницы между ценами покупки и продажи ценной бумаги в соответствии с 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. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Фондом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
15	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Фонд признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - в момент первоначального признания Фонд определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Фонд определяет амортизированную стоимость долговой ценной бумаги как сумму, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение (ОСБУ от 01.10.2015 № 494-П). Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В связи с тем, что действие IAS 27 на территории Российской Федерации прекращено, приказом Минфина № 106 н от 18.07.2012 Фонд руководствуется при определении и учете инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия IFRS 10. Фонд признает, что обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если он как инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Таким образом, Фонд обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: (a) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; (b) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; (c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Фонд рассматривает все факты и обстоятельства при оценке того, обладает он контролем над объектом инвестиций или нет. В случае, если объект инвестиций находится под совместным контролем двух или большего числа инвесторов, если для руководства значимой деятельностью необходимы их совместные действия. В таких случаях, ни один из инвесторов не обладает индивидуальным контролем над объектом инвестиций, поскольку ни один из инвесторов не может управлять деятельностью без взаимодействия с остальными инвесторами. Каждый инвестор отражает в учете свою долю участия в объекте инвестиций, как предусмотрено в соответствующих МСФО, таких как МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленному Учетной политикой, Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного периода оцениваются на обесценение.
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Фонд признает финансовое обязательство в своем Балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Фонд оценивает все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. - финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия, - договоров финансовой гарантии, - обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, с представлением в балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Фонд: - имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
24	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (застрахованного лица), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). В связи с наличием существенного страхового риска, договоры об обязательном пенсионном страховании (договоры ОПС), учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» как договоры страхования. Соответственно, обязательства Фонда по договорам об обязательном пенсионном страховании являются обязательствами по пенсионным накоплениям, классифицируемым как обязательства по страховым договорам. На каждую отчетную дату Фонд оценивает значительность страхового риска, а также изменения уровня значительности страхового риска индивидуально по каждому договору ОПС. Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
25	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как страховые и отражает в учете сумме данных, отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. По итогам отчетного периода Фонд в соответствии с требованиями МСФО 4 проводит актуарную оценку обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.

26	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумме данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат. Фонд при отражении в учете обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ руководствуется МСФО 4 «Страховые договоры» и проводит актуарную оценку адекватности обязательств. При этом, если расчетное обязательство, полученное в результате актуарной оценки больше остатка на счетах, то размер обязательства корректируется до расчетного, если расчетное обязательство меньше остатка на счетах, корректировка согласно МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не проводится.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами ОПС, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров ОПС, Фонд, руководствуясь принципом существенности, учитывает на дату их признания, как прочие организационные расходы. При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения признания отложенных аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда
28	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.
29	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам застрахованных лиц, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносов/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность.

30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд определяет пенсионные взносы как поступления средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по счетам застрахованных лиц и вкладчиков/участников, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных накоплений они отражаются на счетах застрахованных лиц и учитываются как обязательства Фонда по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, и соответственно, как расходы Фонда. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. По договорам, по которым на дату составления отчетности Фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, Фондом производятся необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов с последующим списанием в той же сумме на начало следующего отчетного периода для начисления пенсионных взносов на основе первичных учетных документов.
31	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Фонд определяет пенсионные выплаты как выплаты средств пенсионных накоплений, средств пенсионных резервов и признает их согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 как расход на дату выплаты в размере выплачиваемых денежных средств. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных накоплений Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету накопительной пенсии. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных резервов Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету.
32	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, а именно вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные Фонды (по физическим лицам если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4. Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров ОПС, если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора ОПС или группой договоров
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд при проведении актуарной оценки оценивает определенные им обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии: - с текущими рыночными процентными ставками; -таблицы смертности; - иные допущения; Фонд проверяет допущения на предмет соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью.

Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
34	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по фактическим затратам (первоначальной стоимости) с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы.
35	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Фонд использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (a) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (b) продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях
36	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
37	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость.
38	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются.

39	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
40	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: • не имеет материально-вещественной формы; • является идентифицируемым, то есть: - является отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять; - возникает в результате договорных или иных юридических прав; • контролируется Фондом (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); • существует высокая вероятность получения Фондом будущих экономических выгод, связанных, с данным объектом и Фонд имеет право на получение указанных выгод; • стоимость объекта может быть надежно оценена; • предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Вероятность ожидаемых будущих экономических выгод определяется исходя из разумных и обоснованных допущений, представляющих собой наилучшую расчетную оценку руководства Фонда в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.
41	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для всех классов активов является первоначальная стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных активов: • программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); • лицензии, патенты; • прочие нематериальные активы.
42	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования данные ежегодного тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно: - является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; - валовую балансовую стоимость и накопленные убытками от обесценения на начало и конец соответствующего периода; - статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов; - сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

43	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Фонде с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Фонда. Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства в соответствии с Учетной политикой Фонда
44	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанными с ними отчислениями.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
45	МСФО (IAS) 1	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера; • страховые взносы во внебюджетные Фонды; • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей, дополнительный учебный отпуск и другие), если такое отсутствие ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового периода; • премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения).

			Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В 1 квартале 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 долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: • возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (затраты, которые необходимо понести для передачи).

49.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением № 492-П В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения № 492-П, Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонды, должны быть признаны в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда на счете 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55404).
50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Фонд признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам); - резерв по отчислениям гарантийных взносов в АСВ. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: • Фонд имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и • величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения Фонда, дополненного практикой аналогичных операций, а также любых дополнительных свидетельств, появившихся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода. Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения обязательства по состоянию на отчетную дату. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую Фонду рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Фонд дисконтирует ожидаемые потоки денежных средств, требуемые для погашения обязательства, используя безрисковую ставку дисконтирования (ставка до учета налогообложения), скорректированную на риски, присущие данному обязательству в случае, если денежные потоки не учитывают данные риски. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Если отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для выполнения обязательства перестал быть вероятным, резерв подлежит восстановлению в том периоде, когда произошло изменение соответствующих условий (МСФО (IAS) 37 п.59).

51	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость актива в форме права пользования включается: • Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды. • Арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. • Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором в связи с заключением договора аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Фондом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или ожидается, что арендатор исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.
51.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо
52	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств в случае, если её срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.

			Распределение результата размещения средств пенсионных резервов, в том числе части дохода полученного от размещения средств пенсионных резервов, направленного на пополнение средств для обеспечения уставной деятельности, отражается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности года, за который производится распределение результата инвестирования, и отражается, на основании требований Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» по состоянию на 31 декабря отчетного года в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты как кредиторская задолженность. Распределение результата размещения отражается в бухгалтерской отчетности года, за который производится распределение результата размещения, и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в качестве события после отчетной даты (завершения отчетного периода). При этом по состоянию на последний день отчетного года отражается задолженность по перечислению части инвестиционного дохода, распределенного в состав собственных средств на счетах внутрихозяйственных расчетов.
53	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490 - П. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива
54	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Уставный капитал оценивается и отражается Бухгалтерском балансе в сумме только полностью оплаченного капитала. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Фонда, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса Фонда.

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 5.1

Номер	Наименование показателя строки	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 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	1 461 602 340,18	53 729,71	1 461 548 610,47	237 984 240,21	-	237 984 240,21
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	7 454 552 919,22	219 182,95	7 454 333 736,27	6 554 566 670,17	-	6 554 566 670,17
5	Прочие денежные средства	1 337 416,21	94,39	1 337 321,82	1 997 623,38	-	1 997 623,38
6	Итого	8 917 492 675,61	273 007,05	8 917 219 668,56	6 794 548 533,76	-	6 794 548 533,76

5.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 6-ти кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 6-ти кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 1 461 548 610,47 рублей с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки 53 729,71 рублей, или 16.4% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022: 3,5%).
5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на 31.03.2023 года указаны и отражены по статье 11 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям»

Денежные средства
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 5.1

Номер	Наименование показателя строки	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 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	1 101 169 835,35	40 880,60	1 101 128 954,75	76 951 185,55	-	76 951 185,55
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	4 134 407 342,60	121 609,57	4 134 285 733,03	5 368 979 066,41	-	5 368 979 066,41
5	Прочие денежные средства	1 241 763,68	92,63	1 241 671,05	1 557 317,31	-	1 557 317,31
6	Итого	5 236 818 941,63	162 582,80	5 236 656 358,83	5 447 487 569,27	-	5 447 487 569,27

Денежные средства

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
3	Расчетные счета	101 356 352,34	4 898,43	101 351 453,91	57 294 867,31	-	57 294 867,31
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	3 318 605 099,48	97 498,93	3 318 507 600,55	1 169 720 929,60	-	1 169 720 929,60
5	Прочие денежные средства	49 017,82	0,02	49 017,80	396 829,08	-	396 829,08
6	Итого	3 420 010 469,64	102 397,38	3 419 908 072,26	1 227 412 625,99	-	1 227 412 625,99

Денежные средства

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 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	259 076 152,49	7 950,68	259 068 201,81	103 738 187,35	-	103 738 187,35
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 540 477,14	74,45	1 540 402,69	15 866 674,16	-	15 866 674,16
5	Прочие денежные средства	46 634,71	1,74	46 632,97	43 476,99	-	43 476,99
6	Итого	260 663 264,34	8 026,87	260 655 237,47	119 648 338,50	-	119 648 338,50

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	8 917 492 675,61	6 794 548 533,76
5	Итого	8 917 492 675,61	6 794 548 533,76

Примечание 5. Денежные средства

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 полной балансовой стоимости денежных средств

1 квартал 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 179 216 041,58	343 579 376,53	206 312,75	1 523 001 730,86
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 179 216 041,58	343 579 376,53	206 312,75	1 523 001 730,86
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66 580 845 551,19	95 566 822 309,52	3 237 087 299,71	165 384 755 160,42
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 580 845 551,19	95 566 822 309,52	3 237 087 299,71	165 384 755 160,42
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(67 522 077 352,56)	(89 355 835 015,89)	(3 235 295 989,08)	(160 113 208 357,53)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(67 522 077 352,56)	(89 355 835 015,89)	(3 235 295 989,08)	(160 113 208 357,53)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	237 984 240,21	6 554 566 670,16	1 997 623,38	6 794 548 533,75
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	237 984 240,21	6 554 566 670,16	1 997 623,38	6 794 548 533,75

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 729,71	219 182,95	94,39	273 007,05
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 729,71	219 182,95	94,39	273 007,05
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 729,71	219 182,95	94,39	273 007,05
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 729,71	219 182,95	94,39	273 007,05

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 956 388 539,14	117 150 524 028,66
6	Итого	100 956 388 539,14	117 150 524 028,66

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48 356 794 589,34	55 153 449 308,79
6	Итого	48 356 794 589,34	55 153 449 308,79

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	49 001 631 899,43	57 765 083 281,77
6	Итого	49 001 631 899,43	57 765 083 281,77

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 597 962 050,37	4 231 991 438,10
6	Итого	3 597 962 050,37	4 231 991 438,10

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 642 337 621,17	22 072 371 005,89
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 798 381 877,81	8 654 580 654,42
4	нефинансовых организаций	13 843 955 743,36	13 417 790 351,47
5	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	77 314 050 917,97	95 078 153 022,77
6	Правительства Российской Федерации	19 280 288 169,03	19 149 143 125,14
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	142 448 312,57	144 721 572,79
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 792 417 623,84	14 142 990 628,11
10	некредитных финансовых организаций	10 159 316 674,16	16 784 297 167,60
11	нефинансовых организаций	36 939 580 138,37	44 857 000 529,13
12	Итого	100 956 388 539,14	117 150 524 028,66

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 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	43 113 346 213,58	82 976 360,11	43 030 369 853,47	42 837 490 413,73	81 230 966,78	42 756 259 446,95
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 324 805 479,45	3 073 147,90	6 321 732 331,55	3 181 894 413,13	5 143 211,63	3 176 751 201,50
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 855 521 080,19	183 431,64	8 855 337 648,55	3 903 927 288,57	-	3 903 927 288,57
6	Итого	58 293 672 773,22	86 232 939,65	58 207 439 833,57	49 923 312 115,43	86 374 178,41	49 836 937 937,02

10.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 58 207 654 796,64 рублей (на 31.12.2022 года – 49 836 937 937,02 рублей). Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 31.03.2023 года составляют – 6 321 732 331,55 рублей, (на 31.12.2022 года –3 176 751 201,50 рублей).

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 757 749 157,65	32 621 935,47	17 725 127 222,18	17 572 268 833,81	32 379 862,41	17 539 888 971,40
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 158 147 710,93	105 194,29	5 158 042 516,64	1 710 998 746,34	-	1 710 998 746,34
6	Итого	22 915 896 868,58	32 727 129,76	22 883 169 738,82	19 283 267 580,15	32 379 862,41	19 250 887 717,74

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

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 355 597 055,93	50 354 424,64	25 305 242 631,29	25 265 221 579,92	48 851 104,37	25 216 370 475,55
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 647 272 703,18	77 607,33	3 647 195 095,85	1 937 311 013,51	-	1 937 311 013,51
6	Итого	29 002 869 759,11	50 432 031,97	28 952 437 727,14	27 202 532 593,43	48 851 104,37	27 153 681 489,06

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

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7	8	9
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 324 805 479,45	3 073 147,90	6 321 732 331,55	3 181 894 413,13	5 143 211,63	3 176 751 201,50
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	50 100 666,08	630,02	50 100 036,06	255 617 528,72	-	255 617 528,72
6	Итого	6 374 906 145,53	3 073 777,92	6 371 832 367,61	3 437 511 941,85	5 143 211,63	3 432 368 730,22

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 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	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 837 703 086,98	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	1 997 623,38	49 911 096 245,51
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 837 703 086,98	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	1 997 623,38	49 911 096 245,51
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 394 282 178,00	3 969 151 726,03	328 612 697 540,20	184 436 515,37	334 160 567 959,60
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 394 282 178,00	3 969 151 726,03	328 612 697 540,20	184 436 515,37	334 160 567 959,60
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 118 424 088,33)	(811 814 493,16)	(323 661 103 748,58)	(185 096 722,54)	(325 776 439 052,61)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 118 424 088,33)	(811 814 493,16)	(323 661 103 748,58)	(185 096 722,54)	(325 776 439 052,61)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 113 561 176,65	6 324 805 479,45	8 855 521 080,19	1 337 416,21	58 295 225 152,50
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 113 561 176,65	6 324 805 479,45	8 855 521 080,19	1 337 416,21	58 295 225 152,50

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

1 квартал 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 710 892 127,45	1 517 896 786,72	1 452 329 397,39	-	48 681 118 311,56
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 710 892 127,45	1 517 896 786,72	1 452 329 397,39	-	48 681 118 311,56
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 387 996 151,97	1 885 005 500,00	732 316 151 660,24	31 824 496,28	735 620 977 808,49
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 387 996 151,97	1 885 005 500,00	732 316 151 660,24	31 824 496,28	735 620 977 808,49

1	2	3	4	5	6	7
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(876 205 275,93)	(206 312,75)	(719 418 117 097,48)	(31 733 910,34)	(720 326 262 596,50)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(876 205 275,93)	(206 312,75)	(719 418 117 097,48)	(31 733 910,34)	(720 326 262 596,50)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 222 683 003,49	3 402 695 973,97	14 350 363 960,15	90 585,94	63 975 833 523,55
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 222 683 003,49	3 402 695 973,97	14 350 363 960,15	90 585,94	63 975 833 523,55

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

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

1 квартал 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	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	1 458 450,23	183 431,64	94,39	165 849 303,15
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164 207 326,89	1 458 450,23	183 431,64	94,39	165 849 303,15
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(162 461 933,56)	(3 528 513,96)	-	-	(165 990 447,52)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(162 461 933,56)	(3 528 513,96)	-	-	(165 990 447,52)
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	94,39	86 233 034,04
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 976 360,11	3 073 147,90	183 431,64	94,39	86 233 034,04

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

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

1 квартал 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	84 782 475,82	2 530 319,65	-	-	87 312 795,47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 782 475,82	2 530 319,65	-	-	87 312 795,47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 204 484,17	1 274 716,00	-	-	2 479 200,17
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 204 484,17	1 274 716,00	-	-	2 479 200,17
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 023 730,79)	(2 029 653,38)	-	-	(3 053 384,17)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 023 730,79)	(2 029 653,38)	-	-	(3 053 384,17)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	84 963 229,20	1 775 382,27	-	-	86 738 611,47
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 963 229,20	1 775 382,27	-	-	86 738 611,47

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

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 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6,4% - 10,2%	1 456 д. – 2 548 д.	6,4% - 10,2%	1 456 д. – 2 548 д.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	7,7% - 10,0%	55 д. - 364 д.	8,1% - 10,0%	81 д. - 364 д.
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7,0% - 7,25%	3 д. - 7 д.	7,0% - 7,33%	10 д. - 14 д.

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	186 443 006 029,87	166 038 152,16	186 276 967 877,71	173 712 257 567,76	202 538 298,21	173 509 719 269,55
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 505 833,85	39,15	1 505 794,70	2 405 384,81	-	2 405 384,81
7	Прочее	81 945 544,87	67 922 798,15	14 022 746,72	68 324 388,91	67 915 248,63	409 140,28
8	Итого	186 526 457 408,59	233 960 989,46	186 292 496 419,13	173 782 987 341,48	270 453 546,84	173 512 533 794,64

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	78 030 598 466,27	58 931 802,44	77 971 666 663,83	70 690 762 306,50	73 648 202,79	70 617 114 103,71
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	607 998,57	15,02	607 983,55	1 156 713,28	-	1 156 713,28
7	Прочее	66 824 581,35	66 824 581,35	-	66 824 581,35	66 824 581,35	-
8	Итого	78 098 031 046,19	125 756 398,81	77 972 274 647,38	70 758 743 601,13	140 472 784,14	70 618 270 816,99

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	108 412 407 563,60	107 106 349,72	108 305 301 213,88	103 021 495 261,26	128 890 095,42	102 892 605 165,84
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	704 259,86	18,45	704 241,41	948 839,12	-	948 839,12
8	Итого	108 413 111 823,46	107 106 368,17	108 306 005 455,29	103 022 444 100,38	128 890 095,42	102 893 554 004,96

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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 брокерским операциям	193 575,42	5,68	193 569,74	299 832,41	-	299 832,41
7	Прочее	15 120 963,52	1 098 216,80	14 022 746,72	1 499 807,56	1 090 667,28	409 140,28
8	Итого	15 314 538,94	1 098 222,48	14 216 316,46	1 799 639,97	1 090 667,28	708 972,69

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 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	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:	19 062 910 906,47	384 729 048 700,63	3 941 151 005,39	407 733 110 612,49
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 062 910 906,47	384 729 048 700,63	3 941 151 005,39	407 733 110 612,49
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 332 162 444,36)	(384 729 948 251,60)	(3 927 529 849,43)	(394 989 640 545,39)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 332 162 444,36)	(384 729 948 251,60)	(3 927 529 849,43)	(394 989 640 545,39)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	186 443 006 029,87	1 505 833,85	81 945 544,87	186 526 457 408,59
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186 443 006 029,87	1 505 833,85	81 945 544,87	186 526 457 408,59

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

31 марта 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	99 585 732 412,04	3 444 717,74	66 825 374,55	99 656 002 504,33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 585 732 412,04	3 444 717,74	66 825 374,55	99 656 002 504,33
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 000 887 898,08	-	-	22 000 887 898,08
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 000 887 898,08	-	-	22 000 887 898,08
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 449 870 766,51)	(3 444 717,74)	(793,20)	(3 453 316 277,45)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 449 870 766,51)	(3 444 717,74)	(793,20)	(3 453 316 277,45)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	118 136 749 543,61	-	66 824 581,35	118 203 574 124,96
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 136 749 543,61	-	66 824 581,35	118 203 574 124,96

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 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	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:	368 576 450,37	39,15	1 128 992,28	369 705 481,80
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	368 576 450,37	39,15	1 128 992,28	369 705 481,80
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(405 076 596,42)	-	(1 121 442,76)	(406 198 039,18)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(405 076 596,42)	-	(1 121 442,76)	(406 198 039,18)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	166 038 152,16	39,15	67 922 798,15	233 960 989,46
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	166 038 152,16	39,15	67 922 798,15	233 960 989,46

Выверка изменений резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности
31 марта 2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	Прочее	Итого
1	2	3	6	8	9
1	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	134 078 618,19	-	57 933 841,10	192 012 459,29
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134 078 618,19	-	57 933 841,10	192 012 459,29
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 114 142,24	-	-	1 114 142,24
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 114 142,24	-	-	1 114 142,24
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(865 269,73)	-	-	(865 269,73)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(865 269,73)	-	-	(865 269,73)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	134 327 490,70	-	57 933 841,10	192 261 331,80
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134 327 490,70	-	57 933 841,10	192 261 331,80

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

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	6 610,40	99 327,65
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	114 407 221,37	2 133 356,74
3	Итого	114 413 831,77	2 232 684,39

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность по выплатам	-	92 717,25
5	Прочая кредиторская задолженность	6 610,40	6 610,40
6	Итого	6 610,40	99 327,65

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 401 198,51	747 792,80
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 084 107,28	1 377 538,28
3	Кредиторская задолженность перед агентами	348,00	348,00
4	Прочая кредиторская задолженность	110 921 567,58	7 677,66
5	Итого	114 407 221,37	2 133 356,74

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 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	180 366 707 197,14	173 337 638 243,33
2	Пенсионные взносы	84 466 527,24	1 165 873 005,05
3	Пенсионные выплаты	(1 607 069 192,26)	(1 215 539 493,80)
13	Прочее	(127 488 509,11)	(62 819 116,14)
14	Итоговое увеличение обязательств	(1 650 091 174,13)	(112 485 604,89)
15	Обязательства на конец отчетного периода	178 716 616 023,01	173 225 152 638,44

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю %, а не 11,2%, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.03.2023 года составил бы 3 821 382 250 рублей (на 31.12.2022 года: 5 023 916 886,15 рублей).
28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 31.03.2023 стоимость уменьшена не была, обязательства не дооценивались
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 15 лет на дату оценки, составляет для ОПС 11,2%. Показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная; ставка ожидаемой инвестиционной доходности; расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 91 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен; Анализ обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по срокам, оставшимся до погашения, раскрыт в Примечании 57.

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

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	119 091 762 763,52	98 276 860 894,17
2	Пенсионные взносы	2 601 218 486,84	12 732 921 710,65
3	Пенсионные выплаты	(1 238 090 808,41)	(1 167 594 941,80)
13	Прочее	(2 376 342,38)	(240 045,12)
14	Итоговое увеличение обязательств	1 360 751 336,05	11 565 086 723,73
15	Обязательства на конец отчетного периода	120 452 514 099,57	109 841 947 617,90

29.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, стоимость уменьшена не была, обязательства не дооценивались.
29.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: Ставка дисконтирования, определявшаяся на основе текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, составляет для НПО 10,8%.
29.1.3. Показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная; ставка индексации; расходы на обслуживание одного именного пенсионного счета по договору негосударственного пенсионного обеспечения, в год: 91 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен.

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

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

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	21 860 085 327,59	19 944 846 926,04
2	Пенсионные взносы	1 204 138 767,17	1 217 666 156,88
3	Пенсионные выплаты	(681 520 894,56)	(768 058 976,52)
13	Прочее	5 293 740,60	1 864 075,65
14	Итоговое увеличение обязательств	527 911 613,21	451 471 256,01
15	Обязательства на конец отчетного периода	22 387 996 940,80	20 396 318 182,05

Примечание 34. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 01 января 2022 года	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
4	На 31 марта 2022 года	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
5	На 01 января 2023 года	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00
8	На 31 марта 2023 года	5 596 550	1 000,00	-	5 596 550 000,00

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	30 458 116,74	1 074 071 844,30
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	54 008 410,50	91 801 160,75
3	Итого	84 466 527,24	1 165 873 005,05

36.1.2. За 1 квартал 2023 года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года в сумме 42 614 795,78 рублей, по договорам, заключенным до 01.01.2022 года в сумме 41 851 731,46 рублей.
За 1 квартал 2022 года: по договорам, заключенным в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года в сумме 48 512 914,51 рублей, по договорам, заключенным до 01.01.2021 года в сумме 1 117 360 090,54 рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	2 601 218 486,84	12 732 921 710,65
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 204 138 767,17	1 217 666 156,88
3	Итого	3 805 357 254,01	13 950 587 867,53

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 799 313,51	2 162 365,31
2	Взносы, полученные от юридических лиц	2 599 419 173,33	12 730 759 345,34
3	Итого	2 601 218 486,84	12 732 921 710,65

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

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	645 047 941,56	694 145 526,60
2	Взносы, полученные от юридических лиц	559 090 825,61	523 520 630,28
3	Итого	1 204 138 767,17	1 217 666 156,88

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	6 090 182,37	4 876 457,90
2	Срочные пенсионные выплаты	2 319 350,72	1 745 891,30
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	989 332 967,42	909 352 935,66
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	118 601 424,94	140 465 744,47
6	Единовременная выплата пенсии	490 725 266,81	159 098 464,47
7	Итого	1 607 069 192,26	1 215 539 493,80

37.1.1. Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за март 2023 года составлял 1 188,62 рублей (за март 2022 года: 1 150,26 рублей)

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	6 090 182,37	4 876 457,90
2	Срочные пенсионные выплаты	2 319 350,72	1 745 891,30
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	989 332 967,42	909 352 935,66
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	118 601 424,94	140 465 744,47
6	Единовременная выплата пенсии	490 725 266,81	159 098 464,47
7	Итого	1 607 069 192,26	1 215 539 493,80

37.2.1. Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за март 2023 составлял 6 425,40 руб. (за март 2022: 5 837,18 руб.)

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 238 090 808,41	1 167 594 941,80
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	681 520 894,56	768 058 976,52
3	Итого	1 919 611 702,97	1 935 653 918,32

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 230 980 771,83	1 101 432 277,91
2	Выкупные суммы	7 110 036,58	66 162 663,89
3	Итого	1 238 090 808,41	1 167 594 941,80

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	542 704 400,19	516 460 608,38
2	Выкупные суммы	138 816 494,37	251 598 368,14
3	Итого	681 520 894,56	768 058 976,52

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 360 751 336,05	11 565 086 723,73
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	527 911 613,21	451 471 256,01
3	Итого	1 888 662 949,26	12 016 557 979,74

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 671 565 021,07	5 894 121 999,59
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 546 889 477,36	2 399 447 182,94
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 124 675 543,71	3 494 674 816,65
15	Итого	6 671 565 021,07	5 894 121 999,59

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 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

за 1 квартал 2022 г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	771 836 251,84	(6 035 451 684,28)	(5 263 615 432,44)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	771 836 251,84	(6 035 451 684,28)	(5 263 615 432,44)
12	Итого	771 836 251,84	(6 035 451 684,28)	(5 263 615 432,44)

Примечание 49. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	182 162 298,20	175 456 375,65
3	Амортизация основных средств	20 336 358,99	4 547 253,53
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 668 015,32	4 027 207,86
5	Вознаграждение управляющей компании	109 372 084,47	12 058 502,34
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 056 251,00	5 574 422,66
7	Расходы по аренде	3 677 243,35	26 513 476,69
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 354 965,20	1 549 523,57
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 647 224,07	2 772 838,44
10	Расходы по страхованию	114 479,10	41 392,45
11	Реклама и маркетинг	175 297,12	1 453 781,67
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	8 884 875,72	12 800 155,53
13	Судебные и арбитражные издержки	813 783,56	4 042 420,20
14	Юридические и консультационные услуги	173 850,00	256 327,74
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	448 100,79	306 218,86
18	Расходы на доставку пенсий	3 636 360,14	3 627 059,93
19	Командировочные расходы	1 339 222,38	402 255,60
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	283 947,48	229 274,05
21	Неустойки, штрафы, пени	115 038,54	186 528,00
22	Прочее	43 279 525,35	68 680 501,12
23	Итого	388 538 920,78	324 525 515,89

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 квартал 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (резервы с учетом страховых взносов) в размере 40 544 689,34 рублей (за 1 квартал 2022 года: 54 466 856,95 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 157 901,50 рублей (за 1 квартал 2022 года расходы отсутствовали), расходы по выплате выходных пособий за 1 квартал 2023 года и за 1 квартал 2022 года отсутствуют. Установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в 1 квартале 2023 года составили 30 108 884,17 рублей.

49.1.2. Прямые операционные расходы, включая затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала, по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 1 квартал 2023 и за 1 квартал 2022 года, отсутствовали. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, за 1 квартал 2023 и за 1 квартал 2022 года отсутствовали.

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 3 677 243,35 рублей (за 1 квартал 2022 года: 26 513 476,69 рублей), в том числе отсутствовали расходы по условной арендной плате (за 1 квартал 2022 года: отсутствовали). Расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме за 1 квартал 2023 и за 1 квартал 2022 года отсутствовали.

Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
			Влияние на обязательства	Влияние на обязательства
1	2	3	4	7
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	1,10%	1,16%
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-1,06%	-1,12%
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	0,01%	0,02%
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	-0,01%	-0,02%

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	178 716 616 023,01	180 366 707 197,14
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	3,79%	3,47%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 027 131 999,31	3 159 661 528,46
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 729 286 533,35	3 710 005 584,28
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	7 950 178 832,67	7 690 500 633,08
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	18 304 637 202,32	18 568 556 205,86
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	52 658 094 045,73	51 866 650 661,08
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	5 824 943 886,23	5 465 215 498,40
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	196 962 062,65	193 280 531,85
8	Женщины в возрасте до 39 лет	372 788 338,49	370 253 027,14
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	1 540 824 152,77	1 584 537 105,63
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	1 946 545 457,92	1 956 110 220,42
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	6 442 504 192,41	6 739 206 806,68
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	31 922 405 839,74	31 213 470 921,51
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	8 480 801 118,09	8 035 395 185,48
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	443 407 378,69	399 004 181,24
15	Итого обязательств по мужчинам	91 691 234 562,26	90 653 870 643,01
16	Итого обязательств по женщинам	51 149 276 478,11	50 297 977 448,10
17	Итого обязательств	142 840 511 040,37	140 951 848 091,11

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	45 487 642 817,34	45 487 642 817,34
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	23 007 855 251,76	23 007 855 251,76
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	15 669 469 358,62	15 669 469 358,62
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	3 033 079 721,39	3 033 079 721,39
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	220 267 083,99	220 267 083,99
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	2 925 115,64	2 925 115,64
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	294 614,80	294 614,80
8	Женщины в возрасте до 39 лет	22 420 223 430,21	22 420 223 430,21
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	22 570 465 382,83	22 570 465 382,83
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	25 639 400 011,50	25 639 400 011,50
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	18 908 705 722,27	18 908 705 722,27
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	3 387 054 542,75	3 387 054 542,75
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	18 170 149,85	18 170 149,85
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 153 994,17	1 153 994,17
15	Итого обязательств по мужчинам	87 421 533 963,54	87 421 533 963,54
16	Итого обязательств по женщинам	92 945 173 233,58	92 945 173 233,58
17	Итого обязательств	180 366 707 197,12	180 366 707 197,12

Примечание 57. Управление рисками

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 марта 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:	8 917 219 668,56	-	-	8 917 219 668,56
2	расчетные счета	1 461 548 610,47	-	-	1 461 548 610,47
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	7 454 333 736,27	-	-	7 454 333 736,27
4	прочие денежные средства	1 337 321,82	-	-	1 337 321,82
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	77 314 050 917,97	-	-	77 314 050 917,97
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	77 314 050 917,97	-	-	77 314 050 917,97
7	Правительства Российской Федерации	19 280 288 169,03	-	-	19 280 288 169,03
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	142 448 312,57	-	-	142 448 312,57
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 792 417 623,84	-	-	10 792 417 623,84
11	некредитных финансовых организаций	10 159 316 674,16	-	-	10 159 316 674,16
12	нефинансовых организаций	36 939 580 138,37	-	-	36 939 580 138,37
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	276 800,51	373 573,53	39 482,97	689 857,01
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	276 800,51	373 573,53	19 380,31	669 754,35
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	276 800,51	373 573,53	19 380,31	669 754,35
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:	13 432 222 720,16	2 411 666 079,26	228 642 421 921,85	244 486 310 721,27

1	2	3	4	5	6
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	12 765 801 116,13	2 411 268 863,97	43 030 369 853,47	58 207 439 833,57
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 910 463 467,58	2 411 268 863,97	-	6 321 732 331,55
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 855 337 648,55	-	-	8 855 337 648,55
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	43 030 369 853,47	43 030 369 853,47
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	666 421 604,03	397 215,29	185 612 052 068,38	186 278 870 887,70
56	долговые ценные бумаги	664 915 809,33	-	185 612 052 068,38	186 276 967 877,71
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	1 505 794,70	-	-	1 505 794,70
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	-	397 215,29	-	397 215,29
62.1	Прочие активы	38 458 410,38	-	-	38 458 410,38
63	Итого активов	99 702 228 517,58	2 412 039 652,79	228 642 461 404,82	330 756 729 575,19
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	157 194 045,93	-	250 398 810,50	407 592 856,43
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	250 398 810,50	250 398 810,50
83	обязательства по аренде	-	-	250 398 810,50	250 398 810,50
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	157 194 045,93	-	-	157 194 045,93
92	прочее	157 194 045,93	-	-	157 194 045,93
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	111 849 397,86	1 035 153,93	1 529 279,98	114 413 831,77
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:	111 842 787,46	1 035 153,93	1 529 279,98	114 407 221,37
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	1 035 153,93	1 528 931,98	2 564 085,91
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	921 219,88	-	-	921 219,88
103	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	348,00	348,00

1	2	3	4	5	6
104	прочая кредиторская задолженность	110 921 567,58	-	-	110 921 567,58
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 128 314 456,92	3 384 943 370,78	174 203 358 195,31	178 716 616 023,01
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 894 537 107,12	5 683 611 321,33	112 874 365 671,12	120 452 514 099,57
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	761 774 693,02	2 285 324 079,06	19 340 898 168,72	22 387 996 940,80
108.1	Прочие обязательства	243 367 690,25	-	-	243 367 690,25
109	Итого обязательств	4 297 037 391,10	11 354 913 925,10	306 670 550 125,63	322 322 501 441,83
110	Разрыв ликвидности	95 405 191 126,48	(8 942 874 272,31)	(78 028 088 720,81)	8 434 228 133,36

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 57.18

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	6 794 548 533,76	-	-	6 794 548 533,76
2	расчетные счета	237 984 240,21	-	-	237 984 240,21
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	6 554 566 670,17	-	-	6 554 566 670,17
4	прочие денежные средства	1 997 623,38	-	-	1 997 623,38
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	95 078 153 022,77	-	-	95 078 153 022,77
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	95 078 153 022,77	-	-	95 078 153 022,77
7	Правительства Российской Федерации	19 149 143 125,14	-	-	19 149 143 125,14
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	144 721 572,79	-	-	144 721 572,79
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 224 577 478,86	-	-	16 224 577 478,86
11	некредитных финансовых организаций	16 784 297 167,60	-	-	16 784 297 167,60
12	нефинансовых организаций	42 775 413 678,38	-	-	42 775 413 678,38
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	298 456,73	373 573,53	19 380,31	691 410,57
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	278 354,07	373 573,53	19 380,31	671 307,91

1	2	3	4	5	6
35	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	1 553,56	-	-	1 553,56
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	276 800,51	373 573,53	19 380,31	669 754,35
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:	4 708 863 963,48	3 039 387 324,62	215 601 220 443,57	223 349 471 731,67
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 708 863 963,48	2 359 793 744,86	-	7 068 657 708,34
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	802 531 290,09	2 359 793 744,86	-	3 162 325 034,95
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 903 927 288,57	-	-	3 903 927 288,57
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 405 384,82	-	-	2 405 384,82
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	-	679 593 579,76	215 601 220 443,57	216 280 814 023,33
56	долговые ценные бумаги	-	679 184 439,48	215 586 794 277,02	216 265 978 716,50
60	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	14 426 166,55	14 426 166,55
61	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях	-	409 140,28	-	409 140,28
62.1	Прочие активы	30 917 338,03	7 299 492,33	5 765 348,23	43 982 178,59
63	Итого активов	106 612 781 314,77	3 047 060 390,48	215 607 005 172,11	325 266 846 877,36
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	714 358 136,21	714 358 136,21
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	262 840 605,10	262 840 605,10
83	обязательства по аренде	-	-	262 840 605,10	262 840 605,10
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	451 517 531,11	451 517 531,11
92	прочее	-	-	451 517 531,11	451 517 531,11
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	322 775,62	811 499,68	1 529 138,26	2 663 413,56

1	2	3	4	5	6
94	кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, в том числе:	97 003,24	2 118,13	206,28	99 327,65
97	кредиторская задолженность по выплатам	92 717,25	-	-	92 717,25
99	прочая кредиторская задолженность	4 285,99	2 118,13	206,28	6 610,40
100	кредиторская задолженность по негосударственному обеспечению, в том числе:	225 772,38	809 381,55	1 528 931,98	2 564 085,91
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	218 094,72	809 033,55	1 528 931,98	2 556 060,25
103	кредиторская задолженность перед агентами	-	348,00	-	348,00
104	прочая кредиторская задолженность	7 677,66	-	-	7 677,66
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 192 923,67	3 578 770,99	180 361 935 502,48	180 366 707 197,14
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 830 831 499,67	5 492 494 499,01	111 768 436 764,84	119 091 762 763,52
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	746 548 613,32	2 239 645 839,94	18 873 890 874,33	21 860 085 327,59
108.1	Прочие обязательства	193 401 092,22	-	-	193 401 092,22
109	Итого обязательств	2 772 296 904,50	7 736 530 609,62	311 720 150 416,12	322 228 977 930,24
110	Разрыв ликвидности	103 840 484 410,27	(4 689 470 219,14)	(96 113 145 244,01)	3 037 868 947,12

Примечание 57. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют
на 31 марта 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	8 917 219 668,56	-	-	-	8 917 219 668,56
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	100 461 367 749,95	495 020 789,19	-	-	100 956 388 539,14
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	244 499 936 252,70	-	-	-	244 499 936 252,70
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 207 439 833,57	-	-	-	58 207 439 833,57
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	186 292 496 419,13	-	-	-	186 292 496 419,13
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	689 857,01	-	-	-	689 857,01
12.1	Прочие активы	38 458 410,38	-	-	-	38 458 410,38
13	Итого активов	353 917 671 938,60	495 020 789,19	-	-	354 412 692 727,79
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	363 139 319,94	-	-	-	363 139 319,94
20	прочая кредиторская задолженность	363 139 319,94	-	-	-	363 139 319,94
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	114 413 831,77	-	-	-	114 413 831,77
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	178 716 616 023,01	-	-	-	178 716 616 023,01
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	120 452 514 099,57	-	-	-	120 452 514 099,57
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22 387 996 940,80	-	-	-	22 387 996 940,80
26	Прочие обязательства	243 367 690,25	-	-	-	243 367 690,25
27	Итого обязательств	322 278 047 905,34	-	-	-	322 278 047 905,34
28	Чистая балансовая позиция	31 639 624 033,26	495 020 789,19	-	-	32 134 644 822,45

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 57.19

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 794 548 533,76	-	-	-	6 794 548 533,76
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	116 709 082 620,55	441 441 408,11	-	-	117 150 524 028,66
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	223 349 471 731,67	-	-	-	223 349 471 731,67
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 836 937 937,02	-	-	-	49 836 937 937,02
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	173 512 533 794,65	-	-	-	173 512 533 794,65
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	691 410,57	-	-	-	691 410,57
12.1	Прочие активы	43 982 178,59	-	-	-	43 982 178,59
13	Итого активов	346 897 776 475,14	441 441 408,11	-	-	347 339 217 883,25
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	714 358 136,21	-	-	-	714 358 136,21
20	прочая кредиторская задолженность	714 358 136,21	-	-	-	714 358 136,21
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 663 413,56	-	-	-	2 663 413,56
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	180 366 707 197,14	-	-	-	180 366 707 197,14
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	119 091 762 763,52	-	-	-	119 091 762 763,52
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	21 860 085 327,59	-	-	-	21 860 085 327,59
27	Итого обязательств	322 035 576 838,02	-	-	-	322 035 576 838,02
28	Чистая балансовая позиция	24 862 199 637,12	441 441 408,11	-	-	25 303 641 045,23

Примечание 57. Управление рисками

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют
31 марта 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	500 037 470 / - 499 968 129	- 38 169 574 / 47 201 210
3	Доллар США	+100 / -100	8 784 058 / - 8 751 447	10 021 246 / -242 085

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют
31 декабря 2022 г.

Таблица 57.20

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	+100 / -100	487 294 899 / -489 221 521	-79 764 288 / 90 002 864
3	Доллар США	+100 / -100	8 747 605 / - 8 683 428	9 964 288 / - 230 591

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 57.21

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 марта 2023 г.		31 декабря 2022 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%	25 392 927 / -25 392 927	-	21 659 761 / -21 659 761	-
2	Курс Евро	+1% / -1%	742 531 / -742 531	-	662 162 / -662 162	-

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 марта 2023 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Денежные средства	-	242 741,94	242 741,94
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 940 769 722,81	7 940 769 722,81
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	7 940 769 722,81	7 940 769 722,81
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 933 964 200,06	10 933 964 200,06
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	7 248 477 962,64	7 248 477 962,64
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	3 685 486 237,42	3 685 486 237,42
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	104 310,54	104 310,54
27	прочая кредиторская задолженность	-	104 310,54	104 310,54
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 030 169,49	-	5 030 169,49
33	Прочие обязательства	1 249 410,37	-	1 249 410,37

63.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.
63.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.
63.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включают: приобретение долевых и долговых ценных бумаг, выплату вознаграждения и негосударственное обеспечение ключевого управленческого персонала, и иные расчеты. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.
63.1.4. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон на 31.03.2023 года и на 31.03.2022, отсутствуют.
63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами на 31.03.2023 года и на 31.03.2022 отсутствуют.
63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 31.03.2023 года составляет 18 881 360 555.21 рублей (на 31.03.2022 года 15 710 991 125.40 рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Денежные средства	-	370 159,00	370 159,00
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	7 437 349 042,32	7 437 349 042,32
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	7 437 349 042,32	7 437 349 042,32
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	11 203 863 612,32	11 203 863 612,32
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	7 665 720 649,34	7 665 720 649,34
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	3 538 142 962,98	3 538 142 962,98
20	Прочие активы	-	1 469 628,74	1 469 628,74
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	4 674 936,37	-	4 674 936,37

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами
за 1 квартал 2023 г.

Таблица 63.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, 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	(7 907 719,63)	(1 808 350,91)	(9 716 070,54)
26	Прочие расходы	-	(56 982,60)	(56 982,60)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами
за 1 квартал 2022 г.

Таблица 63.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
10	Процентные доходы	-	255 515 893,77	255 515 893,77
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(397 204 449,00)	(397 204 449,00)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	1 848 782,84	1 848 782,84
21	Общие и административные расходы	(6 867 946,01)	(1 437 967,26)	(8 305 913,27)
26	Прочие расходы	-	(62 956,68)	(62 956,68)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 907 719,63	6 867 946,01