Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

АО «НПФ Эволюция»

на 30.06.2023 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	10
Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества	11
Примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность	14
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	16
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
Примечание 5. Денежные средства	34
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	38
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	45
Примечание 27. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	51
Примечание 28. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	52
Примечание 29. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	52
Примечание 30. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	53

Примечание 34. Капитал 53

Примечание 36. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 53

Примечание 37. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению 55

Примечание 38. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения 57

Примечание 41. Процентные доходы 58

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 59

Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) 60

Примечание 49. Общие и административные расходы 60

Примечание 54. Дивиденды 62

Примечание 57. Управление рисками 62

Примечание 63. Операции со связанными сторонами 71

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на 30 июня 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 30 июня 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства	5	5 885 352 258,76	6 794 548 533,76
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	97 556 664 963,01	117 150 524 028,66
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	97 556 664 963,01	117 150 524 028,66
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10,11	259 989 306 826,76	223 349 471 731,66
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	55 845 652 333,28	49 836 937 937,02
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	204 143 654 493,48	173 512 533 794,64
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	828 717,45	689 857,01
17	Нематериальные активы	-	69 962 771,24	78 851 008,41
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	267 620 914,12	293 409 370,27
20	Требования по текущему налогу на прибыль	-	40 322 571,00	-
21	Отложенные налоговые активы	-	160 654 901,92	92 549 023,04
22	Прочие активы	-	36 157 651,63	43 982 178,59
23	**Итого активов**	-	**364 006 871 575,89**	**347 804 025 731,40**
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	337 361 235,12	758 925 320,39
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	237 750 557,11	262 840 605,10
30	прочая кредиторская задолженность	-	99 610 678,01	496 084 715,29
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	25 753 088,08	2 232 684,39
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	178 053 484 976,01	180 366 707 197,14
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	122 376 815 750,86	119 091 762 763,52
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	22 537 125 958,92	21 860 085 327,59

1	2	3	4	5
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	117 109 563,00	623 495 687,00
38	Отложенные налоговые обязательства	-	83 245 366,33	24 403 301,33
39	Резервы - оценочные обязательства	-	23 267 362,29	3 360 000,00
40	Прочие обязательства	-	3 621 489 751,36	168 463 953,71
41	**Итого обязательств**	**-**	**327 175 653 051,97**	**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	34	704 021 000,00	704 021 000,00
44	Резервный капитал	34	279 827 500,00	279 827 500,00
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	30 250 820 023,92	18 324 190 996,33
56	Итого капитала	-	36 831 218 523,92	24 904 589 496,33
57	**Итого капитала и обязательств**	**-**	**364 006 871 575,89**	**347 804 025 731,40**

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

28 июля 2023 года

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 полугодие 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	116 160 422,73	1 209 524 886,14
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	7 903 688 639,05	17 437 605 233,37
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	8 019 849 061,78	18 647 130 119,51
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	(2 215 999 307,58)	(1 644 209 647,55)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(3 948 208 935,31)	(4 046 095 179,11)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	(6 164 208 242,89)	(5 690 304 826,66)
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	-	2 313 222 221,13	492 708 508,18
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(3 962 093 618,67)	(13 395 013 961,51)
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39	(4 583 800,00)	(2 950 626,50)

1	2	3	4	5
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	-	102 303 516,32	442 621 668,02
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	304 489 137,67	494 190 881,04
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	13 580 911 156,97	12 262 389 454,59
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	1 575 884 607,60	(5 084 360 718,51)
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	1 575 884 607,60	(5 084 360 718,51)
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:	-	(16 824 966,72)	(52 042 699,02)
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(16 824 966,72)	(52 042 699,02)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	347 061 053,12	30 491 193,69
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	561 353 073,73	61 685 563,05
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	-	16 048 384 924,70	7 218 162 793,80
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	-	16 352 874 062,37	7 712 353 674,84
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(795 587 856,06)	(672 404 030,05)
31	Процентные расходы	-	(10 402 647,51)	(7 322 329,88)
34	Прочие доходы	-	214 792,05	1 911 342,48
35	Прочие расходы	-	(10 434 637,14)	(5 087 407,09)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	-	(816 210 348,66)	(682 902 424,54)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	15 536 663 713,71	7 029 451 250,30
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	-	(110 959 695,12)	(76 429 103,02)
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-	(120 223 509,00)	(111 589 306,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-	9 263 813,88	35 160 202,98
42	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	15 425 704 018,59	6 953 022 147,28
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	-	15 425 704 018,59	6 953 022 147,28

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тетюнина Е.Н.
(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 года

АО «НПФ Эволюция» МОСКВА

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 2 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	31 693 895,49	43 651 881,09
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	4 098 331 385,04	3 487 017 365,84
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	4 130 025 280,53	3 530 669 246,93
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	(608 930 115,32)	(428 670 153,75)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	(2 028 597 232,34)	(2 110 441 260,79)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	(2 637 527 347,66)	(2 539 111 414,54)
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	-	663 131 047,00	380 222 903,29
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	(2 073 430 669,41)	(1 378 455 981,77)

1	2	3	4	5
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	-	(2 657 200,00)	(1 277 355,00)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	25 770 881,99	76 566 171,46
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	105 311 992,45	68 613 570,37
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	6 909 346 135,90	6 368 267 455,00
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	582 069 563,66	148 454 362,52
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	582 069 563,66	148 454 362,52
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:	-	(53 185 755,81)	(52 368 010,51)
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(53 185 755,81)	(52 368 010,51)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	207 609 602,95	30 491 193,69
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	561 279 078,42	41 937 416,67
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	-	8 207 118 625,12	6 536 782 417,37
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	-	8 312 430 617,57	6 605 395 987,74
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	(407 048 935,28)	(347 878 514,16)
31	Процентные расходы	-	(5 098 094,36)	(7 322 329,88)
34	Прочие доходы	-	116 231,43	2 843,56
35	Прочие расходы	-	(5 316 123,46)	(5 086 614,39)
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	-	(417 346 921,67)	(360 284 614,87)
37	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	7 895 083 695,90	6 245 111 372,87
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	-	(63 255 116,53)	(83 376 290,02)

1	2	3	4	5
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-	(61 365 053,00)	(78 482 841,00)
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-	(1 890 063,53)	(4 893 449,02)
42	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	7 831 828 579,37	6 161 735 082,85
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	-	7 831 828 579,37	6 161 735 082,85

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

28 июля 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 полугодие 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	-	-	-	-	6 953 022 147,28	6 953 022 147,28
15	Остаток на 30.06.2022 г.	-	5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	21 141 656 087,28	27 722 054 587,28
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	-	-	-	-	15 425 704 018,59	15 425 704 018,59
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	-	-	-	(3 499 074 991,00)	(3 499 074 991,00)
29	Остаток на 30.06.2023 г.	-	5 596 550 000,00	704 021 000,00	279 827 500,00	30 250 820 023,92	36 831 218 523,92

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тетюнина Е.Н.
(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 года

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 полугодие 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	-	116 198 429,18	1 209 524 992,67
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	5 795 126 195,78	15 414 978 282,17
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	2 297 407 317,57	2 529 366 711,97
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	(2 215 859 503,72)	(1 644 129 827,12)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	(2 498 260 296,60)	(2 400 409 126,14)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	(1 449 444 431,86)	(1 645 020 198,52)
7	Оплата аквизиционных расходов	-	(3 481 670,00)	(2 019 705,00)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам	-	(325 423 099,38)	(270 220 046,42)
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	-	(558 184 681,22)	(172 228 700,28)
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	-	(6 822 500,00)	(19 522 140,99)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	-	(219 466 785,77)	(114 613 923,54)
16	Полученные проценты	-	13 220 878 437,01	11 562 318 964,52
17	Уплаченный налог на прибыль	-	(774 862 789,00)	(128 073 302,71)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-	(23 284 293 672,73)	(22 105 244 837,93)
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	-	(9 906 489 050,74)	2 214 707 142,68
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Поступления от продажи основных средств	-	-	1 888 105,92
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	-	(18 098 632,37)	(21 718 188,48)
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	(4 091 745,60)	(1 721 952,98)

1	2	3	4	5
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	9 461 951 688,92	6 590 000 000,00
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(400 000 000,00)	(5 875 000 000,00)
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	-	221 023,15	-
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	-	9 039 982 334,10	693 447 964,46
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Погашение кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:	-	(42 591 234,60)	(61 500 394,10)
40.1	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	(42 591 234,60)	(61 500 394,10)
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(42 591 234,60)	(61 500 394,10)
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период	-	(909 097 951,24)	2 846 654 713,04
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-	(18 586,85)
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**	**5 885 450 582,52**	**4 369 637 857,05**

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

28 июля 2023 г.

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№ 436 от 08.10.2014
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	22.06.2015 Агентством по страхованию вкладов Общество внесено за № 27 в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования. 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	Акционерное общество "РЕГИОН Траст" - лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00076 от 15 августа 2002 г.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Независимый специализированный депозитарий»: - лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная); - 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	458
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 финансовые результаты фонда во II квартале 2023 г., были обусловлены состоянием российского финансового рынка, находящегося под влиянием, прежде всего, внутренних факторов: инфляция и инфляционные ожидания, денежно-кредитная политика Банка России, политика заимствования Минфина РФ на внутреннем рынке государственных облигаций, резкое ослабление национальной валюты. В результате совокупного влияния этих факторов цены рублевых облигаций, прежде всего ОФЗ, снизились, что привело к повышению доходности по всей кривой процентных ставок. По итогам апреля 2023 г. инфляция достигла минимума и составила 2,31% в годовом исчислении, но в мае-июне она начала ускоряться до 2,51% и 3,25% в годовом выражении соответственно. Согласно заявлениям Банка России по итогам заседания 09.06.2023, проинфляционные риски до конца 2023 г. возросли, по оценкам регулятора инфляция в 2023 г. составит 4,5–6,5% и вернется к целевым 4% в 2024 г. 21 июля 2023 года Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку с 7,5% до 8,5% годовых. Существенное ослабление рубля, наблюдаемое в первом полугодии 2023 г., по оценке Банка России, является следствием изменений в торговом балансе (существенное сокращение текущего сальдо в годовом выражении) и связано со снижением экспортной выручки. При этом Банк России не видит рисков для российской экономики и не планирует искусственно управлять валютным курсом за счет интервенций. Геополитические риски в мире продолжают накапливаться. При том, что санкционная война, начатая против России, прошла пиковый уровень, тем не менее, закрытие границ для свободного ведения бизнеса, запрет на импорт технологий, отключение российских банков от международных банковских расчетных систем не могут не влиять на динамику российской экономики. При этом крупнейшие экономики, в первую очередь ЕС и США, находятся, по оценкам аналитиков, на грани рецессии, что в сочетании с замедлением экономического роста Китая, ростом долговой нагрузки и процентных ставок существенно увеличивает риски мировой экономики в целом. Рынок акций во II квартале 2023 г. демонстрировал положительную динамику, индекс Московской Биржи вырос на 14,1%. 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. 13.06.2023 подписан и вступил в силу закон "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.

1	2	3	4
			29.06.2023 Госдума приняла в третьем чтении закон, который увеличивает с одного года до двух лет срок давности по привлечению к административной ответственности за нарушения законодательства при перечислении негосударственному пенсионному фонду (НПФ) средств пенсионных накоплений застрахованных лиц при смене страховщика Законопроект усиливает регулирование деятельности НПФ и может в определенной степени увеличить судебные издержки. 10.07.2023 Президент России Владимир Путин подписал закон о программе долгосрочных сбережений для граждан, который вступает в силу с 01.01.2024 года. Данный документ создает условия для значительного увеличения числа участников за счет налоговых льгот и софинансирования со стороны государства. Фактически эта программа пришла на смену прежней системе государственной накопительной пенсии. По договору долгосрочных сбережений вкладчик обязуется уплачивать в негосударственный пенсионный фонд сберегательные взносы, а фонд принимает на себя обязательства при наступлении определённых оснований осуществлять выплаты в пользу участника, в качестве которого выступает сам вкладчик или иной гражданин. Размер сберегательных взносов и периодичность их уплаты определяются договором долгосрочных сбережений. Для формирования долгосрочных сбережений также могут быть использованы средства пенсионных накоплений, учитываемые на пенсионном счёте накопительной пенсии гражданина. Кроме того, гражданин в случае заключения им договора долгосрочных сбережений имеет право на получение государственной поддержки в виде дополнительных стимулирующих взносов за счёт средств федерального бюджета и (или) резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в пределах 36 тысяч рублей в год. Такая поддержка осуществляется в течение первых трёх лет с момента начала уплаты сберегательных взносов, если этот срок не будет продлён Правительством Российской Федерации. Право на получение периодических выплат по договору долгосрочных сбережений возникает у участника по достижении им возраста 60 лет (для мужчин) или 55 лет (для женщин) либо по истечении 15 лет с даты заключения указанного договора. Периодические выплаты по выбору участника назначаются пожизненно или на срок не менее десяти лет. Помимо названных выплат договором долгосрочных сбережений могут предусматриваться единовременная выплата и срочные периодические выплаты. Федеральным законом вносятся корреспондирующие изменения в ряд иных законодательных актов Российской Федерации. Эти изменения, в частности, предусматривают включение долгосрочных сбережений граждан в систему гарантирования прав участников негосударственных пенсионных фондов, предполагающую страхование таких средств в пределах 2,8 миллиона рублей. В то же время фондам потребуются дополнительные затраты на подготовку к реализации закона, перестройку процессов и информационных систем, а также проведение работ по привлечению клиентов. 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 потоках денежных средств за 1 полугодии 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)	В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы суммы в Отчете о потоках денежных средств за 1 полугодие 2022 года.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	отчетности за 1 полугодие 2022 года: В Отчете о потоках денежных средств: 1) Обороты сопоставимого периода (1 полугодие 2022 года) скорректированы на сумму поступления от продажи основных средств. Из строки «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» на сумму 1 888 105,92 руб. в строку «Поступления от продажи основных средств»

1	2	3	4
			2) Произведенные реклассификации в 1) Обороты сопоставимого периода (1 полугодие 2022 года) скорректированы на сумму погашений облигаций. Из строки «Полученные проценты» на сумму 8 721 741 583,48 руб. в строку «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»
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.

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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.

1	2	3	4
			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 бизнес - моделью, используемой Фондом для управления финансовыми активами; • являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которой и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу; • являются производными финансовыми инструментами; • являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток. Фонд может определить финансовые активы и обязательства в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, если выполняется одно из следующих условий: • управление активами или обязательствами, их оценка и отражение осуществляются на основе справедливой стоимости; • такой подход полностью или существенно устраняет эффект несоответствия в бухгалтерском учете, которое иначе существовало бы; или • актив или обязательство содержит встроенный производный инструмент, который существенно изменяет потоки денежных средств, которые при его отсутствии ожидались бы по договору. При первоначальном признании ценных бумаг, ценные бумаги оцениваются Фондом по справедливой стоимости (п.1.3. ОСБУ № 494 - П от 01 октября 2015 года). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания оценка справедливой стоимости ценных бумаг определяется в порядке, установленном Методикой определения справедливой стоимости финансовых инструментов, применяемой в целях подготовки отчетности в соответствии с ОСБУ. После первоначального признания все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости ежедневно. Переоценке подлежит остаток ценных бумаг (требований / обязательств по возврату ценных бумаг), сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и/или выбытию ценных бумаг (включая возможные случаи переклассификации ценных бумаг) и погашения купона

1	2	3	4
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	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.

1	2	3	4
			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

1	2	3	4
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.

1	2	3	4
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.

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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.

1	2	3	4
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;

1	2	3	4
			• страховые взносы во внебюджетные Фонды; • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей, дополнительный учебный отпуск и другие), если такое отсутствие ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового периода; • премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения). Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
46	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	14.02.2023 года Фонд заключил договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников с установленными пенсионными взносами
47	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не используется
48	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченное фиксируемыми платежами, не предусмотрено
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
49	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: • возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;

1	2	3	4
			• действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фондом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются (п. 5.5. ОСБУ от 22.09.2015 № 492 - П). После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Фонд производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (затраты, которые необходимо понести для передачи).
49.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением № 492-П В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения № 492-П, Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонды, должны быть признаны в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда на счете 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55404).
50	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Фонд признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам) - резерв по отчислениям гарантийных взносов в АСВ по ОПС. 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.

1	2	3	4
			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

1	2	3	4
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

1	2	3	4
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 строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	5 696 924 051,70	92 684,50	5 696 831 367,20	237 984 240,21	-	237 984 240,21
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	185 184 574,20	5 494,26	185 179 079,94	6 554 566 670,17	-	6 554 566 670,17
5	Прочие денежные средства	3 341 956,62	145,00	3 341 811,62	1 997 623,38	-	1 997 623,38
6	Итого	5 885 450 582,52	98 323,76	5 885 352 258,76	6 794 548 533,76	-	6 794 548 533,76

5.1.1. По состоянию на 30.06.2023 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 5 696 831 367,20 руб. с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки 98 323,76 руб., или 98,6% 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 30.06.2023 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 строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	1 945 781 569,74	81 720,84	1 945 699 848,90	76 951 185,55	-	76 951 185,55
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	152 659 315,85	4 497,46	152 654 818,39	5 368 979 066,41	-	5 368 979 066,41
5	Прочие денежные средства	1 178 032,59	90,74	1 177 941,85	1 557 317,31	-	1 557 317,31
6	Итого	2 099 618 918,18	86 309,04	2 099 532 609,14	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 30 июня 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	72 502 651,54	3 503,95	72 499 147,59	57 294 867,31	-	57 294 867,31
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	32 335 026,92	987,61	32 334 039,31	1 169 720 929,60	-	1 169 720 929,60
5	Прочие денежные средства	33 078,07	0,68	33 077,39	396 829,08	-	396 829,08
6	Итого	104 870 756,53	4 492,24	104 866 264,29	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 30 июня 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	3 678 639 830,42	7 459,71	3 678 632 370,71	103 738 187,35	-	103 738 187,35
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	190 231,43	9,19	190 222,24	15 866 674,16	-	15 866 674,16
5	Прочие денежные средства	2 130 845,96	53,58	2 130 792,38	43 476,99	-	43 476,99
6	Итого	3 680 960 907,81	7 522,48	3 680 953 385,33	119 648 338,50	-	119 648 338,50

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 885 450 582,52	6 794 548 533,76
5	Итого	5 885 450 582,52	6 794 548 533,76

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

1 полугодие 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:	56 626 681 833,08	50 897 794 863,41	398 390 944,86	107 922 867 641,35
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 626 681 833,08	50 897 794 863,41	398 390 944,86	107 922 867 641,35
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(51 167 742 021,59)	(57 267 176 959,38)	(397 046 611,62)	(108 831 965 592,59)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(51 167 742 021,59)	(57 267 176 959,38)	(397 046 611,62)	(108 831 965 592,59)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 696 924 051,70	185 184 574,20	3 341 956,62	5 885 450 582,52
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 696 924 051,70	185 184 574,20	3 341 956,62	5 885 450 582,52

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

1 полугодие 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:	1 461 602 340,18	7 454 552 919,22	1 337 416,21	8 917 492 675,61
2	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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 245 936 191,97	11 087 452 079,23	213 954 429,49	41 547 342 700,69
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 245 936 191,97	11 087 452 079,23	213 954 429,49	41 547 342 700,69
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26 010 614 480,45)	(18 356 820 424,25)	(211 949 889,08)	(44 579 384 793,78)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26 010 614 480,45)	(18 356 820 424,25)	(211 949 889,08)	(44 579 384 793,78)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 696 924 051,70	185 184 574,20	3 341 956,62	5 885 450 582,52
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 696 924 051,70	185 184 574,20	3 341 956,62	5 885 450 582,52

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

1 полугодие 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:	112 605,12	400 965,39	285,74	513 856,25
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 605,12	400 965,39	285,74	513 856,25
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 920,62)	(395 471,13)	(140,74)	(415 532,49)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 920,62)	(395 471,13)	(140,74)	(415 532,49)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92 684,50	5 494,26	145,00	98 323,76
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92 684,50	5 494,26	145,00	98 323,76

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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	97 556 664 963,01	117 150 524 028,66
6	Итого	97 556 664 963,01	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	30 июня 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	46 983 225 183,21	55 153 449 308,79
6	Итого	46 983 225 183,21	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	30 июня 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	47 633 154 463,58	57 765 083 281,77
6	Итого	47 633 154 463,58	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	30 июня 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	2 940 285 316,22	4 231 991 438,10
6	Итого	2 940 285 316,22	4 231 991 438,10

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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:	25 161 529 175,73	22 072 371 005,89
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 450 265 836,09	8 654 580 654,42
4	нефинансовых организаций	14 711 263 339,64	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:	72 395 135 787,28	95 078 153 022,77
6	Правительства Российской Федерации	18 729 574 115,99	19 149 143 125,14
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	139 162 954,82	144 721 572,79
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 849 060 298,85	14 142 990 628,11
10	некредитных финансовых организаций	10 128 399 492,30	16 784 297 167,60
11	нефинансовых организаций	33 548 938 925,32	44 857 000 529,13
12	Итого	97 556 664 963,01	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 30 июня 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	42 827 810 898,33	82 891 801,12	42 744 919 097,21	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	3 576 495 890,41	897 128,44	3 575 598 761,97	3 181 894 413,13	5 143 211,63	3 176 751 201,50
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9 525 329 248,52	194 774,42	9 525 134 474,10	3 903 927 288,57	-	3 903 927 288,57
6	Итого	55 929 636 037,26	83 983 703,98	55 845 652 333,28	49 923 312 115,43	86 374 178,41	49 836 937 937,02

10.1.1. По состоянию на 30.06.2023 года остаток прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляют 52 270 053 571,31 руб. (на 31.12.2022 года – 46 660 186 735,52 руб.). Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию 30.06.2023 года составляют – 3 575 598 761,97 руб., (на 31.12.2022 года – 3 176 751 201,50 руб.)

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	17 568 276 519,22	32 444 956,31	17 535 831 562,91	17 572 268 833,81	32 379 862,41	17 539 888 971,40
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 509 333 550,18	112 198,28	5 509 221 351,90	1 710 998 746,34	-	1 710 998 746,34
6	Итого	23 077 610 069,40	32 557 154,59	23 045 052 914,81	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 30 июня 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	25 259 534 379,11	50 446 844,81	25 209 087 534,30	25 265 221 579,92	48 851 104,37	25 216 370 475,55
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 768 541 243,72	79 464,41	3 768 461 779,31	1 937 311 013,51	-	1 937 311 013,51
6	Итого	29 028 075 622,83	50 526 309,22	28 977 549 313,61	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 30 июня 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	3 576 495 890,41	897 128,44	3 575 598 761,97	3 181 894 413,13	5 143 211,63	3 176 751 201,50
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	247 454 454,62	3 111,73	247 451 342,89	255 617 528,72	-	255 617 528,72
6	Итого	3 823 950 345,03	900 240,17	3 823 050 104,86	3 437 511 941,85	5 143 211,63	3 432 368 730,22

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

1 полугодие 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:	42 837 490 413,73	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	1 997 623,38	49 910 883 572,26
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 837 490 413,73	3 167 468 246,58	3 903 927 288,57	1 997 623,38	49 910 883 572,26
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 368 309 208,29	11 391 026 520,56	579 660 239 787,47	398 390 944,86	594 817 966 461,18
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 368 309 208,29	11 391 026 520,56	579 660 239 787,47	398 390 944,86	594 817 966 461,18
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 377 988 723,69)	(10 981 998 876,73)	(574 038 837 827,52)	(397 046 611,62)	(588 795 872 039,56)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 377 988 723,69)	(10 981 998 876,73)	(574 038 837 827,52)	(397 046 611,62)	(588 795 872 039,56)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 827 810 898,33	3 576 495 890,41	9 525 329 248,52	3 341 956,62	55 932 977 993,88
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 827 810 898,33	3 576 495 890,41	9 525 329 248,52	3 341 956,62	55 932 977 993,88

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

1 полугодие 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 710 692 815,85	1 517 896 786,72	1 452 329 397,39	-	48 680 918 999,96
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 710 692 815,85	1 517 896 786,72	1 452 329 397,39	-	48 680 918 999,96
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 695 168 338,13	9 050 363 616,43	1 457 910 586 371,42	90 637 393,12	1 470 746 755 719,10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 695 168 338,13	9 050 363 616,43	1 457 910 586 371,42	90 637 393,12	1 470 746 755 719,10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 565 640 139,62)	(6 755 345 334,66)	(1 446 407 176 594,43)	(90 608 741,12)	(1 456 818 770 809,83)

1	2	3	4	5	6	7
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 565 640 139,62)	(6 755 345 334,66)	(1 446 407 176 594,43)	(90 608 741,12)	(1 456 818 770 809,83)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	45 840 221 014,36	3 812 915 068,49	12 955 739 174,38	28 652,00	62 608 903 909,23
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 840 221 014,36	3 812 915 068,49	12 955 739 174,38	28 652,00	62 608 903 909,23

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

1 полугодие 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:	165 271 723,40	3 289 287,90	482 964,59	285,74	169 044 261,63
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	165 271 723,40	3 289 287,90	482 964,59	285,74	169 044 261,63
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(163 610 889,06)	(7 535 371,09)	(288 190,17)	(140,74)	(171 434 591,06)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(163 610 889,06)	(7 535 371,09)	(288 190,17)	(140,74)	(171 434 591,06)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	82 891 801,12	897 128,44	194 774,42	145,00	83 983 848,98
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 891 801,12	897 128,44	194 774,42	145,00	83 983 848,98

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

1 полугодие 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:	2 147 870,95	5 972 086,85	-	-	8 119 957,80
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 147 870,95	5 972 086,85	-	-	8 119 957,80
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(8 135 417,40)	(4 671 374,13)	-	-	(12 806 791,53)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 135 417,40)	(4 671 374,13)	-	-	(12 806 791,53)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	78 794 929,37	3 831 032,37	-	-	82 625 961,74
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78 794 929,37	3 831 032,37	-	-	82 625 961,74

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	6,40% - 10,2%	1456 д. - 2548 д.	6,40% - 10,2%	1456 д. - 2548 д.
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7,7% - 8,1%	30 д. - 236 д.	8,10% - 10,00%	81 д. - 364 д.
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6,80% - 7,25%	3 д. - 7 д.	7,00% - 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	30 июня 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	204 347 830 047,89	221 612 502,99	204 126 217 544,90	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	2 617 309,76	69,62	2 617 240,14	2 405 384,81	-	2 405 384,81
7	Прочее	82 777 800,06	67 958 091,62	14 819 708,44	68 324 388,91	67 915 248,63	409 140,28
8	Итого	204 433 225 157,71	289 570 664,23	204 143 654 493,48	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	30 июня 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	87 353 235 081,51	69 661 228,76	87 283 573 852,75	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	1 064 390,07	28,43	1 064 361,64	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	87 421 124 052,93	136 485 838,54	87 284 638 214,39	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	30 июня 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	116 994 594 966,38	151 951 274,23	116 842 643 692,15	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	1 056 576,47	26,60	1 056 549,87	948 839,12	-	948 839,12
8	Итого	116 995 651 542,85	151 951 300,83	116 843 700 242,02	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	30 июня 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	496 343,22	14,59	496 328,63	299 832,41	-	299 832,41
7	Прочее	15 953 218,71	1 133 510,27	14 819 708,44	1 499 807,56	1 090 667,28	409 140,28
8	Итого	16 449 561,93	1 133 524,86	15 316 037,07	1 799 639,97	1 090 667,28	708 972,69

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

30 июня 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:	45 852 277 003,07	681 600 970 069,89	4 542 631 284,75	731 995 878 357,71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 852 277 003,07	681 600 970 069,89	4 542 631 284,75	731 995 878 357,71
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 216 704 522,94)	(681 600 758 144,95)	(4 528 177 873,60)	(701 345 640 541,49)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 216 704 522,94)	(681 600 758 144,95)	(4 528 177 873,60)	(701 345 640 541,49)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	204 347 830 047,89	2 617 309,76	82 777 800,06	204 433 225 157,71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204 347 830 047,89	2 617 309,76	82 777 800,06	204 433 225 157,71

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

30 июня 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	70 060 706,34	99 659 237 836,12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 585 732 412,04	3 444 717,74	70 060 706,34	99 659 237 836,12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 540 536 599,75	-	1 507 715 158 408,42	1 548 255 695 008,17
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 540 536 599,75	-	1 507 715 158 408,42	1 548 255 695 008,17
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 143 593 383,43)	(3 444 717,74)	(1 507 699 172 253,68)	(1 516 846 210 354,85)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 143 593 383,43)	(3 444 717,74)	(1 507 699 172 253,68)	(1 516 846 210 354,85)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	130 982 675 628,36	-	86 046 861,08	131 068 722 489,44
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130 982 675 628,36	-	86 046 861,08	131 068 722 489,44

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

30 июня 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:	473 581 684,44	74,32	1 215 903,47	474 797 662,23
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	473 581 684,44	74,32	1 215 903,47	474 797 662,23
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(454 507 479,66)	(4,70)	(1 173 060,48)	(455 680 544,84)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(454 507 479,66)	(4,70)	(1 173 060,48)	(455 680 544,84)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	221 612 502,99	69,62	67 958 091,62	289 570 664,23
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221 612 502,99	69,62	67 958 091,62	289 570 664,23

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

30 июня 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:	62 684 834,31	-	-	62 684 834,31
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 684 834,31	-	-	62 684 834,31
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(5 955 301,56)	-	-	(5 955 301,56)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 955 301,56)	-	-	(5 955 301,56)
36	Оценочный резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	190 808 150,94	-	57 933 841,10	248 741 992,04
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	190 808 150,94	-	57 933 841,10	248 741 992,04

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

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

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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	25 746 477,68	2 133 356,74
3	Итого	25 753 088,08	2 232 684,39

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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 30 июня 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	983 296,35	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	1 501 886,57	1 377 538,28
3	Кредиторская задолженность перед агентами	348,00	348,00
4	Прочая кредиторская задолженность	23 260 946,76	7 677,66
5	Итого	25 746 477,68	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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 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	116 160 422,73	1 209 524 886,14
3	Пенсионные выплаты	(2 215 999 307,58)	(1 644 209 647,55)
13	Прочее	(213 383 336,28)	(58 023 746,77)
14	Итоговое увеличение обязательств	(2 313 222 221,13)	(492 708 508,18)
15	Обязательства на конец отчетного периода	178 053 484 976,01	172 844 929 735,15

28.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное 0%, а не 10,78%, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по состоянию на 30.06.2023 года составил бы 5 385 318 658 руб. (на 31.12.2022 года: 5 023 916 886,15 руб.).
28.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, 30.06.2023 года 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 10 лет на дату оценки, составляет для ОПС 11,09%. Показатели смертности: таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная; таблица расторжения договоров: прогнозная на основе исторических данных; 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; прочие предположения. 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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 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	5 792 097 062,44	15 414 978 282,17
3	Пенсионные выплаты	(2 498 951 834,12)	(2 306 128 215,56)
13	Прочее	(8 092 240,98)	(2 609 791,01)
	Итоговое увеличение обязательств	3 285 052 987,34	13 106 240 275,60
15	Обязательства на конец отчетного периода	122 376 815 750,86	111 383 101 169,77

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 11,9%.
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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 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	2 111 591 576,61	2 022 626 951,20
3	Пенсионные выплаты	(1 449 257 101,19)	(1 739 966 963,55)
13	Прочее	14 706 155,91	6 113 698,26
14	Итоговое увеличение обязательств	677 040 631,33	288 773 685,91
15	Обязательства на конец отчетного периода	22 537 125 958,92	20 233 620 611,95

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 30 июня 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 30 июня 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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	62 152 012,23	1 117 057 830,78
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	54 008 410,50	92 467 055,36
3	Итого	116 160 422,73	1 209 524 886,14

36.1.1. За 1 полугодие 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 42 496 978,93 руб., по договорам, заключенным до 01.01.2022 года в сумме 73 663 443,80 руб.

За 1 полугодие 2022 года: по договорам, заключенным в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года в сумме 48 573 823,66 руб., по договорам, заключенным до 01.01.2021 года в сумме 1 160 951 062,48 руб.

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	31 693 895,49	42 985 986,48
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	-	665 894,61
3	Итого	31 693 895,49	43 651 881,09

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	5 792 097 062,44	15 414 978 282,17
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 111 591 576,61	2 022 626 951,20
3	Итого	7 903 688 639,05	17 437 605 233,37

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 36.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	3 190 878 575,60	2 682 056 571,52
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	907 452 809,44	804 960 794,32
3	Итого	4 098 331 385,04	3 487 017 365,84

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	4 754 740,98	5 570 507,45
2	Взносы, полученные от юридических лиц	5 787 342 321,46	15 409 407 774,72
3	Итого	5 792 097 062,44	15 414 978 282,17

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 36.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 955 427,47	3 408 142,14
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 187 923 148,13	2 678 648 429,38
3	Итого	3 190 878 575,60	2 682 056 571,52

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

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	1 446 967 740,78	1 396 422 612,77
2	Взносы, полученные от юридических лиц	664 623 835,83	626 204 338,43
3	Итого	2 111 591 576,61	2 022 626 951,20

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

Таблица 36.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	801 919 799,22	702 277 086,17
2	Взносы, полученные от юридических лиц	105 533 010,22	102 683 708,15
3	Итого	907 452 809,44	804 960 794,32

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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	15 855 171,00	12 328 442,95
2	Срочные пенсионные выплаты	6 000 309,58	4 487 270,28
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	998 550 963,84	930 616 692,43
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	261 962 295,87	276 872 275,06
6	Единовременная выплата пенсии	933 630 567,29	419 904 966,83
7	Итого	2 215 999 307,58	1 644 209 647,55

37.1.1. Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за июнь 2023 года составлял 1 204,04 руб. (за июнь 2022 года: 1 154,16 руб.).
37.1.2. Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за июнь 2023 года составлял 6 342,25 руб. (за июнь 2023 года: 6 482,78 руб.).

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	9 764 988,63	7 451 985,05
2	Срочные пенсионные выплаты	3 680 958,86	2 741 378,98
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	9 217 996,42	21 263 756,77
5	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	143 360 870,93	136 406 530,59
6	Единовременная выплата пенсии	442 905 300,48	260 806 502,36
7	Итого	608 930 115,32	428 670 153,75

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	2 498 951 834,12	2 306 128 215,56
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 449 257 101,19	1 739 966 963,55
3	Итого	3 948 208 935,31	4 046 095 179,11

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 260 861 025,71	1 138 533 273,76
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	767 736 206,63	971 907 987,03
3	Итого	2 028 597 232,34	2 110 441 260,79

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 260 861 025,71	1 138 533 273,76
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	767 736 206,63	971 907 987,03
3	Итого	2 028 597 232,34	2 110 441 260,79

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	2 491 836 035,54	2 237 921 036,47
2	Выкупные суммы	7 115 798,58	68 207 179,09
3	Итого	2 498 951 834,12	2 306 128 215,56

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 37.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 260 855 263,71	1 136 488 758,56
2	Выкупные суммы	5 762,00	2 044 515,20
3	Итого	1 260 861 025,71	1 138 533 273,76

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 083 978 992,12	1 072 588 101,48
2	Выкупные суммы	365 278 109,07	667 378 862,07
3	Итого	1 449 257 101,19	1 739 966 963,55

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

Таблица 37.4

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	541 274 591,93	556 127 493,10
2	Выкупные суммы	226 461 614,70	415 780 493,93
3	Итого	767 736 206,63	971 907 987,03

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 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	3 285 052 987,34	(13 106 240 275,60)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	677 040 631,33	(288 773 685,91)
3	Итого	3 962 093 618,67	(13 395 013 961,51)

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	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 924 301 651,29	(1 541 153 551,87)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	149 129 018,12	162 697 570,10
3	Итого	2 073 430 669,41	(1 378 455 981,77)

Примечание 41. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	13 580 911 156,97	12 262 389 454,59
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 958 589 322,90	4 677 548 469,91
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 622 321 834,07	7 584 840 984,68
15	Итого	13 580 911 156,97	12 262 389 454,59

Процентные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 909 346 135,90	6 368 267 455,00
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 411 699 845,54	2 278 101 286,97
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 497 646 290,36	4 090 166 168,03
15	Итого	6 909 346 135,90	6 368 267 455,00

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 полугодие 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:	12 973 534,64	1 562 911 072,96	1 575 884 607,60
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	12 973 534,64	1 562 911 072,96	1 575 884 607,60
12	Итого	12 973 534,64	1 562 911 072,96	1 575 884 607,60

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 полугодие 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:	911 451 063,13	(5 995 811 781,64)	(5 084 360 718,51)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	911 451 063,13	(5 995 811 781,64)	(5 084 360 718,51)
12	Итого	911 451 063,13	(5 995 811 781,64)	(5 084 360 718,51)

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 2 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:	(35 694 671,84)	617 764 235,50	582 069 563,66
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(35 694 671,84)	617 764 235,50	582 069 563,66
12	Итого	(35 694 671,84)	617 764 235,50	582 069 563,66

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 2 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:	139 614 811,29	8 839 551,23	148 454 362,52
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	139 614 811,29	8 839 551,23	148 454 362,52
12	Итого	139 614 811,29	8 839 551,23	148 454 362,52

Примечание 48. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	561 353 073,73	-
7	Итого	561 353 073,73	61 685 563,05

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	561 279 078,42	-
7	Итого	561 279 078,42	41 937 416,67

Примечание 49. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	393 452 434,23	361 341 834,17
2	Представительские расходы	94 987,50	1 930,00
3	Амортизация основных средств	41 061 132,79	27 003 352,07
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9 320 922,77	8 020 480,65
5	Вознаграждение управляющей компании	205 064 574,06	89 895 977,91
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	10 112 502,00	10 112 502,00
7	Расходы по аренде	7 679 723,56	33 376 970,39
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 437 655,29	4 023 801,93
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	6 249 063,67	7 561 627,18
10	Расходы по страхованию	217 540,18	117 897,41
11	Реклама и маркетинг	298 913,73	2 422 762,30
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	18 091 071,33	20 285 663,17
13	Судебные и арбитражные издержки	1 468 434,86	11 130 607,00
14	Юридические и консультационные услуги	477 600,00	496 807,74
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	854 727,14	702 611,76
18	Расходы на доставку пенсий	7 374 731,03	6 841 801,81
19	Командировочные расходы	4 132 889,27	1 963 008,00
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	589 213,47	550 324,82
21	Неустойки, штрафы, пени	115 038,54	872 125,64
22	Прочее	85 494 700,64	85 681 944,10
23	Итого	795 587 856,06	672 404 030,05

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 полугодие 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 67 239 133,00 руб. (за 1 полугодие 2022 года: 48 189 483,00 руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 831 721,15 руб. (за 1 полугодие 2022 года: отсутствуют), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 74 944 281,07 руб. (за 1 полугодие 2022 года: 59 609 376,00 руб.).
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 полугодие 2023 и за 1 полугодие 2022 года, отсутствовали. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, за 1 полугодие 2023 и за 1 полугодие 2022 года отсутствовали.
49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 7 679 723,56 руб. (за 1 полугодие 2022 года отсутствовали), в том числе расходы по условной арендной плате за 1 полугодие 2023 года и за 1 полугодие 2022 года отсутствуют.

Общие и административные расходы

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	211 290 136,03	185 885 458,52
2	Представительские расходы	94 987,50	1 930,00
3	Амортизация основных средств	20 724 773,80	22 456 098,54
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 652 907,45	3 993 272,79
5	Вознаграждение управляющей компании	95 692 489,59	77 837 475,57
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 056 251,00	4 538 079,34
7	Расходы по аренде	4 002 480,21	6 863 493,70
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	2 082 690,09	2 474 278,36
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 601 839,60	4 788 788,74
10	Расходы по страхованию	103 061,08	76 504,96
11	Реклама и маркетинг	123 616,61	968 980,63
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	9 206 195,61	7 485 507,64
13	Судебные и арбитражные издержки	654 651,30	7 088 186,80
14	Юридические и консультационные услуги	303 750,00	240 480,00
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	406 626,35	396 392,90
18	Расходы на доставку пенсий	3 738 370,89	3 214 741,88
19	Командировочные расходы	2 793 666,89	1 560 752,40
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	305 265,99	321 050,77
21	Неустойки, штрафы, пени	-	685 597,64
22	Прочее	42 215 175,29	17 001 442,98
23	Итого	407 048 935,28	347 878 514,16

Примечание 54. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.		1 полугодие 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	3 499 074 991,00	-	-	-
4	Дивиденды к выплате на 30 июня 2023 г.	3 499 074 991,00	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	625,22	-	-	-

Примечание 57. Управление рисками

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

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	30 июня 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%	1,07%	1,16%
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-1,04%	-1,12%
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	-	0,02%
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	-	-0,02%

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	178 053 484 976,01	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	3,23%	3,47%

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

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	3 066 887 922,27	3 159 661 528,46
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	3 692 271 067,14	3 710 005 584,28
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	8 122 306 639,86	7 690 500 633,08
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	18 299 446 260,53	18 568 556 205,86
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	53 090 813 551,49	51 866 650 661,08
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	6 141 085 669,61	5 465 215 498,40
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	198 421 968,78	193 280 531,85
8	Женщины в возрасте до 39 лет	363 755 689,10	370 253 027,14
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	1 513 295 843,21	1 584 537 105,63
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	2 038 356 845,00	1 956 110 220,42
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	6 546 224 887,17	6 739 206 806,68
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	32 387 247 142,62	31 213 470 921,51
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	8 962 680 401,96	8 035 395 185,48
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	491 147 821,06	399 004 181,24
15	Итого обязательств по мужчинам	92 611 233 079,68	90 653 870 643,01
16	Итого обязательств по женщинам	52 302 708 630,12	50 297 977 448,10
17	Итого обязательств	144 913 941 709,80	140 951 848 091,11

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 57.4

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	45 026 185 018.75	45 487 642 817,34
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	22 802 689 484.65	23 007 855 251,76
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	15 418 050 198.83	15 669 469 358,62
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	3 018 965 294.00	3 033 079 721,39
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	214 605 430.55	220 267 083,99
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	2 794 095.96	2 925 115,64
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	403 812.16	294 614,80
8	Женщины в возрасте до 39 лет	22 209 105 052.67	22 420 223 430,21
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	22 411 447 914.24	22 570 465 382,83
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	25 396 869 585.04	25 639 400 011,50
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	18 384 066 402.94	18 908 705 722,27
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	3 148 981 554.38	3 387 054 542,75
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	18 019 523.85	18 170 149,85
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	1 301 608.00	1 153 994,17
15	Итого обязательств по мужчинам	86 483 693 334.90	87 421 533 963,54
16	Итого обязательств по женщинам	91 569 791 641.12	92 945 173 233,58
17	Итого обязательств	178 053 484 976.02	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 30 июня 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:	5 885 450 582,52	-	-	5 885 450 582,52
2	расчетные счета	5 696 924 051,70	-	-	5 696 924 051,70
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	185 184 574,20	-	-	185 184 574,20
4	прочие денежные средства	3 341 956,62	-	-	3 341 956,62
5	Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 395 135 787,28	-	-	72 395 135 787,28
6	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 395 135 787,28	-	-	72 395 135 787,28
7	Правительства Российской Федерации	18 729 574 115,99	-	-	18 729 574 115,99
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	139 162 954,82	-	-	139 162 954,82
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 849 060 298,85	-	-	9 849 060 298,85
11	некредитных финансовых организаций	10 128 399 492,30	-	-	10 128 399 492,30
12	нефинансовых организаций	33 548 938 925,32	-	-	33 548 938 925,32
33	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	158 963,10	276 800,51	392 953,84	828 717,45
34	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:	158 963,10	276 800,51	392 953,84	828 717,45
36	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	158 963,10	276 800,51	392 953,84	828 717,45
50	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 207 746 363,84	1 575 121 381,38	246 191 619 373,10	259 974 487 118,32
51	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	11 525 611 854,69	1 575 121 381,38	42 744 919 097,21	55 845 652 333,28
52	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 000 477 380,59	1 575 121 381,38	-	3 575 598 761,97
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9 525 134 474,10	-	-	9 525 134 474,10
54	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	42 744 919 097,21	42 744 919 097,21
55	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	682 134 509,15	-	203 446 700 275,89	204 128 834 785,04
56	долговые ценные бумаги	679 517 269,01	-	203 446 700 275,89	204 126 217 544,90
59	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	2 617 240,14	-	-	2 617 240,14
62.1	Прочие активы	36 157 651,63	-	-	36 157 651,63
63	**Итого активов**	**90 524 649 348,37**	**1 575 398 181,89**	**246 192 012 326,94**	**338 292 059 857,20**

1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
76	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 610 678,01	-	237 750 557,11	337 361 235,12
77	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	237 750 557,11	237 750 557,11
83	обязательства по аренде	-	-	237 750 557,11	237 750 557,11
88	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	99 610 678,01	-	-	99 610 678,01
92	прочее	99 610 678,01	-	-	99 610 678,01
93	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	21 661 916,83	1 526 389,34	2 571 392,31	25 759 698,48
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:	21 661 916,83	1 526 389,34	2 564 781,91	25 753 088,08
101	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	2 564 433,91	2 564 433,91
102	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	1 526 389,34	-	1 526 389,34
103	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	348,00	348,00
104	прочая кредиторская задолженность	21 661 916,83	-	-	21 661 916,83
106	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1 111 377 962,36	3 334 133 887,08	173 607 973 126,57	178 053 484 976,01
107	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 036 454 511,84	6 109 363 535,55	114 230 997 703,47	122 376 815 750,86
108	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	770 734 049,37	2 312 202 148,11	19 454 189 761,44	22 537 125 958,92
109	**Итого обязательств**	**4 039 839 118,41**	**11 757 225 960,08**	**307 533 482 540,90**	**323 330 547 619,39**
110	Разрыв ликвидности	86 484 810 229,96	(10 181 827 778,19)	(61 341 470 213,96)	14 961 512 237,81

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
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

1	2	3	4	5	6
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
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

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

на 30 июня 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	5 885 352 258,76	-	-	-	5 885 352 258,76
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	96 972 403 037,52	584 261 925,49	-	-	97 556 664 963,01
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	259 989 306 826,76	-	-	-	259 989 306 826,76
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	55 845 652 333,28	-	-	-	55 845 652 333,28
7	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	204 143 654 493,48	-	-	-	204 143 654 493,48
8	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	828 717,45	-	-	-	828 717,45
12.1	Прочие активы	36 157 651,63	-	-	-	36 157 651,63
13	Итого активов	362 884 048 492,12	584 261 925,49	-	-	363 468 310 417,61
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	337 361 235,12	-	-	-	337 361 235,12
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	237 750 557,11	-	-	-	237 750 557,11
20	прочая кредиторская задолженность	99 610 678,01	-	-	-	99 610 678,01
21	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25 753 088,08	-	-	-	25 753 088,08
23	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	178 053 484 976,01	-	-	-	178 053 484 976,01
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	122 376 815 750,86	-	-	-	122 376 815 750,86
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22 537 125 958,92	-	-	-	22 537 125 958,92
27	Итого обязательств	323 330 541 008,99	-	-	-	323 330 541 008,99
28	Чистая балансовая позиция	39 553 507 483,13	584 261 925,49	-	-	40 137 769 408,62

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

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют
30 июня 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	457 873 477 / -457 805 910	-18 569 950 / 26 836 897
3	Доллар США	+100 / -100	9 253 131 /-9 188 940	12 436 333 / -322 625

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	30 июня 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%	27 940 009 / - 27 940 009	-	21 659 761 / -21 659 761	-
2	Курс Евро	+1% / -1%	876 393 / -876 393	-	662 162 / -662 162	-

Примечание 63. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 июня 2023 г.

Таблица 63.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Денежные средства	-	835 321,18	835 321,18
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:	-	10 048 036 707,58	10 048 036 707,58
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	6 513 211 618,99	6 513 211 618,99
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	3 534 825 088,59	3 534 825 088,59
20	Прочие активы	-	792 104,55	792 104,55
32	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 221 733,49	-	5 221 733,49
33	Прочие обязательства	1 795 582,29	-	1 795 582,29

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 30.06.2023 года и на 30.06.2022 года, отсутствуют.
63.1.5. Договорные обязательства Фонда по будущим операциям со связанными сторонами на 30.06.2023 года и на 30.06.2022 отсутствуют.
63.1.6 Сумма остатков по операциям со связанными сторонами на 30.06.2023 года составляет 17 997 451 171,90 руб. (на 30.06.2022 года 16 512 149 306,64 руб.)

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

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 1 полугодие 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	320 004,00	-	320 004,00
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	(2 999 238,78)	(2 999 238,78)
10	Процентные доходы	-	551 829 382,32	551 829 382,32
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	-	15 268 583,27	15 268 583,27
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	9 998 344,47	9 998 344,47
21	Общие и административные расходы	(58 436 305,44)	(4 187 887,60)	(62 624 193,04)
26	Прочие расходы	-	(128 042,07)	(128 042,07)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 1 полугодие 2022 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	572 250,00	-	572 250,00
10	Процентные доходы	-	359 379 937,55	359 379 937,55
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	-	(1 060 733,97)	(1 060 733,97)
21	Общие и административные расходы	(39 522 873,96)	(2 903 591,47)	(42 426 465,43)
26	Прочие расходы	-	(101 271,69)	(101 271,69)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2 квартал 2023 г.

Таблица 63.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
10	Процентные доходы	-	144 532 425,57	144 532 425,57
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	-	(488 152 097,22)	(488 152 097,22)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	537 388,87	537 388,87
21	Общие и административные расходы	(49 333 735,44)	-	-
26	Прочие расходы	-	(71 059,47)	(71 059,47)

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

за 2 квартал 2022 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	474 000,00	-	474 000,00
10	Процентные доходы	-	103 864 043,78	103 864 043,78
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов	-	(2 909 516,81)	(2 909 516,81)
21	Общие и административные расходы	(32 654 927,95)	(1 465 624,21)	(9 646 552,16)
26	Прочие расходы	-	(38 315,01)	(38 315,01)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	58 436 305,44	39 522 873,96

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 63.3

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	49 333 735,44	32 654 927,95