

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ 2024 ГОДА ПО 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

Оглавление

Общие сведения	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» НА 30.06.2024.....	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК- ФОНД» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА.	15
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА.....	19
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ	22
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда	22
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность.....	24
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	26
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты	52
Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.....	57
Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	59
Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	60
Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	62
Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений.....	65
Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия	65
Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	65
Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия.....	65
Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.....	65
Примечание 16. Инвестиционное имущество	65

Примечание 17. Нематериальные активы	66
Примечание 18. Основные средства	69
Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы	73
Примечание 20. Прочие активы	73
Примечание 20.2 Запасы	75
Примечание 21. Резервы под обесценение	76
Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.	76
Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства	76
Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги	77
Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	77
Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	78
Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	78
Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	79
Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами	81
Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства	81
Примечание 31. Прочие обязательства	81
Примечание 32. Капитал	82
Примечание 33. Управление собственными средствами	82
Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	83
Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	85
Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	86
Примечание 37. Аквизиционные расходы	87
Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	87
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств,	

классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.	90
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.....	94
Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	94
Примечание 42. Процентные доходы	94
Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	95
Примечание 44. Общие и административные расходы	96
Примечание 45. Процентные расходы	98
Примечание 46. Прочие доходы и расходы	98
Примечание 46.1. Аренда	99
Примечание 47. Налог на прибыль	100
Примечание 48. Дивиденды	105
Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию	105
Примечание 50. Сегментный анализ	105
Примечание 51. Управление рисками	106
Примечание 52. Передача финансовых активов	128
Примечание 53. Условные обязательства	128
Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	129
Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов	129
Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....	142
Примечание 57. Операции со связанными сторонами.....	143
Примечание 58. События после окончания отчетного периода	161

Общие сведения

Код территории по ОКАТО: 45296575000

Код территории по ОКТМО: 45920000000

Код некредитной финансовой организации по ОКПО: 24141863

Регистрационный номер (порядковый номер): 1187700001521

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

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» НА 30.06.2024

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

Номер строки	Наименование показателя	По-ясне-ния к стро-кам	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	799 533	836 386
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	4 494 729	2 830 167
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	4 133 678	5 867 199
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56	-	-
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8	-	-
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56	-	-
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9	4 386 427	3 688 428
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56	-	-
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	2 877 483	2 756 296
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	11	-	-
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	-	-
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14	-	-
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
12	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	16	-	-
13	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	17	12 337	3 699
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	9 543	9 552
15	Отложенные аквизиционные расходы	19	-	-

Номер строки	Наименование показателя	По-ясне-ния к стро-кам	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4	5
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	-	-
17	Отложенные налоговые активы	47	5 094	3 645
18	Прочие активы	20	4 138	2 783
19	Итого активов		16 722 962	15 998 154
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23	6 761	6 519
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24	-	-
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	25	76	-
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15	-	-
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-	-
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	27	-	-
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	14 631 827	14 480 442
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29	-	-
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	371	2 801
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	-
31	Резервы - оценочные обязательства	30	-	-
32	Прочие обязательства	31	9 215	35 166
33	Итого обязательства		14 648 250	14 524 929
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	151 000	151 000
35	Добавочный капитал	32	-	-

Номер строки	Наименование показателя	По-ясне-ния к стро-кам	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4	5
36	Резервный капитал	32	7 550	7 550
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	-	-
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
42	Прочие резервы		-	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 916 162	1 314 675
44	Итого капитал		2 074 712	1 473 225
45	Итого капитал и обязательства		16 722 962	15 998 154

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
25.07.2024



Д.Е. Вахрамеев



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД»
ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА.**

Код формы по ОКУД: 0420212

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	По-ясне-ния к стро-кам	За отчет-ный пе-риод	За по-следний квартал отчет-ного пе-риода	За ана-логич-ный пе-риод преды-дущего года	За по-следний квартал преды-дущего периода
1	2	3	4	4	5	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	434 364	224 642	409 801	211 323
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	34	434 364	224 642	409 801	211 323
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	-	-	-	-
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным	35	(282 928)	(150 569)	(257 118)	(138 627)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
	как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	35	(282 928)	(150 569)	(257 118)	(138 627)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	-	-	-	-
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(151 385)	(74 070)	(152 638)	(72 655)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
9	Аквизиционные расходы	37	-	-	-	-
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19	-	-	-	-
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	38	(150)	(4 419)	2 162	(2 271)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
	обеспечению и формированию долгосрочных сбережений					
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		(99)	(4 416)	2 206	(2 230)
Раздел II. Инвестиционная деятельность						
13	Процентные доходы	42	827 389	426 372	530 212	269 754
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	(100 147)	(95 231)	84 284	45 849
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40	-	-	-	-
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	41	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	-	-	-
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	(5 205)	-	28	28
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		722 038	331 141	614 524	315 631
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		721 939	326 725	616 729	313 402
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы						
21	Общие и административные расходы	44	(118 829)	(81 581)	(71 231)	(20 678)
22	Процентные расходы	45	(391)	(196)	-	-
22.1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		-	-	-	-
23	Прочие доходы	46	-	-	-	-
24	Прочие расходы	46	-	-	(370)	-
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(119 220)	(81 777)	(71 601)	(20 678)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		602 719	244 947	545 128	292 723

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
27	Доход (расход) по налогу на прибыль,	47	(1 232)	(242)	(2 736)	(1 938)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(2 681)	(1 234)	(2 312)	(1 218)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	1 449	992	(424)	(720)
30	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	-	-	-	-
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		601 487	244 706	542 392	290 785
Раздел IV. Прочий совокупный доход						
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-	-	-
34	в результате выбытия		-	-	-	-
35	в результате переоценки, обесценения и амортизации	18	-	-	-	-
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки и обесценения основных средств и нематериальных активов	47	-	-	-	-
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании тру-	29	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
	довой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47	-	-	-	-
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций		-	-	-	-
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций		-	-	-	-
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	40	-	-	-	-
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи		-	-	-	-
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	47	-	-	-	-
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	-	-	-
46	Обесценение		-	-	-	-
47	Выбытие		-	-	-	-
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией		-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал предыдущего периода
1	2	3	4	4	5	5
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54	-	-	-	-
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47	-	-	-	-
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-	-	-	-
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		601 487	244 706	542 392	290 785

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

25.07.2024



Д.Е. Вахрамеев



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА.

Код формы по ОКУД: 0420213

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не отражаемым в балансе	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 01.01.23 г.		151 000	-	5 535	-	-	-	-	-	-	1 219 814	1 376 350
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.23 г., пересмотренный		151 000		5 535							1 219 814	1 376 350
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	542 392	542 392
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Поянения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не относящийся к финансовым результатам деятельности	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие движения резервов	32	-	-	2 015	-	-	-	-	-	-	(2 015)	-
14	Остаток на 30.06.23 г.		151 000		7 550	-	-	-	-	-	-	1 760 192	1 918 742
14.1	Остаток на 01.01.24 г.		151 000		7 550	-	-	-	-	-	-	1 314 675	1 473 225
15	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Остаток на 01.01.24 г., пересмотренный		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	-	1 314 675	1 473 225
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601 487	601 487
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя убытка в последующих периодах	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии	Резерв переоценки ос-новных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженным в балансе	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
22	Дополнительный выпуск акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочие движения резервов	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Остаток на 30.06.24 г., в том числе:		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	-	1 916 162	2 074 712
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2024 года в соответствии с требованиями Банка России по составлению отчетности (п. 8.2 «Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению», утв. Банком России 05.11.2015 № 502-П) отражена сумма страхового резерва в размере 716 318 тыс. руб.

Страховой резерв создан Фондом в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед вкладчиками и участниками фонда и является обособленной частью пенсионных резервов (ст.18, 20).

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

25.07.2024



Д.Е. Вахрамеев



ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2024 ГОДА

Код формы по ОКУД: 0420214
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Но- мер строк и	Наименование показателя	Пояс- нения к стро- кам	За отчетный период	За анало- гичный пе- риод предыду- щего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обяза- тельном пенсионном страховании		-	-
2	Взносы, полученные по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения и дого- ворам долгосрочных сбережений, классифи- цированным как страховые		-	-
3	Взносы, полученные по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения и дого- ворам долгосрочных сбережений, классифи- цированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		442 902	418 609
4	Выплаты по договорам об обязательном пен- сионном страховании		-	-
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долго- срочных сбережений, классифицированным как страховые		-	-
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долго- срочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантиро- ванной возможностью получения дополни- тельных выгод		(282 852)	(257 062)
7	Поступления от продажи и погашения финан- совых активов или от размещения финансо- вых обязательств, оцениваемых по справед- ливой стоимости, изменение которой отража- ется в составе прибыли или убытка		2 157 867	1 461 346
8	Платежи в связи с приобретением финансо- вых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(588 462)	(1 237 442)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогич- ных выплат		-	-
8.2	Уплаченные проценты		-	-
8.3	Полученные проценты		793 131	558 637
9	Оплата аквизиционных расходов		-	-

Но- мер строк и	Наименование показателя	Пояс- нения к стро- кам	За отчетный период	За анало- гичный пе- риод предыду- щего года
1	2	3	4	5
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(57 973)	(47 063)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(68 270)	(61 678)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(7 564)	(8 093)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(19 187)	(14 087)
14	Уплаченный налог на прибыль		(5 111)	2 990
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	-
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 364 481	816 156
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них	18	-	-
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него	16	-	-
19	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них	17	-	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	-	-
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	(9 102)	-
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17	-	-
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12,13, 14	-	-
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12,13, 14	-	-
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	-	-
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	(1 577 685)	(1 219 252)

Но- мер стро- к и	Наименование показателя	Пояс- нения к стро- кам	За отчетный период	За анало- гичный пе- риод предыду- щего года
1	2	3	4	5
32	Поступления доходов от сдачи инвестицион- ного имущества в аренду	41	-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной дея- тельности		33 850	661 758
34	Прочие платежи по инвестиционной деятель- ности		(847 291)	(66 758)
35	Сальдо денежных потоков от инвестицион- ной деятельности		(2 400 229)	(624 252)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и про- чих привлеченных средств	23	-	-
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	(1 106)	-
37.1	Платежи в погашение обязательств по дого- ворам аренды	46.1	(1 106)	-
38	Поступления от выпуска акций	32	-	-
39	Поступления от продажи собственных акций	32	-	-
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из со- става акционеров	32	-	-
41	Выплаченные дивиденды		-	-
43	Прочие поступления от финансовой деятель- ности		-	-
44	Прочие платежи от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой де- ятельности		(1 106)	-
46	Сальдо денежных потоков за отчетный пе- риод		(36 853)	191 904
47	Величина влияния изменений курса ино- странной валюты по отношению к рублю		--	-
48	Остаток денежных средств и их эквивален- тов на начало отчетного периода	5	836 386	400 338
49	Остаток денежных средств их эквивален- тов на конец отчетного периода	5	799 533	592 241

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

25.07.2024



Д.Е. Вахрамеев



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	426 от 22 марта 2005 года
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами НПО. Фонд не осуществляет деятельность по формированию долгосрочных сбережений.
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28.12.2013 «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений»	Фонд не включен в реестр фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в связи с отказом от осуществления деятельности по обязательному пенсионному страхованию
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	Фонд не имеет филиалов
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	Фонд не имеет представительств
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13, пом.5
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО «ААА Управление Капиталом», № 21-000-1-00657. ЗАО «Лидер» (компания по управлению активами пенсионного фонда) №

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			21-000-1-00094. ООО «УК «АГАНА» № 21-000-1-00043.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 выдана ФКЦБ России, от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	20
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционеры Фонда находятся под контролем государства. Конечный бенефициар отсутствует.
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 настоящего Примечания)
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Тыс. руб.

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	Фонд осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Фонда оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Фонда. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Фонд руководствовался соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг и финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо (см. п.3 Таблицы 3.1 Примечания 3)

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики в части оценки налоговых обязательств – Примечание 47; в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов – Примечание 55.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Не применимо (см. п.3 Таблицы 1.1 Примечания 1)
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Взносы (выплаты) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) пенсионные обязательства Фонда в момент их фактического получения на расчетный счет (перечисления с расчетного счета) в сумме

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			фактически полученных (перечисленных) Фондом средств. По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых активов и обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка. После первоначального признания в зависимости от намерений доверительного управляющего, согласованных с Фондом, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости и в категорию активов, учитываемых, как удерживаемые до погашения. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. Метод ЭСП при расчете процентного дохода применяется только к долговым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, по итогам каждого квартала тестируются на наличие объективных признаков обесценения. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает в себя реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Начиная с февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ввели ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера относительно валютных операций, а также заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Банком России в 2022 году были приняты необходимые меры поддержки финансовой стабильности, и послабления для обеспечения непрерывности операционной деятельности организаций финансового сектора. Банк России констатировал, что введенные меры позволили сгладить негативный эффект от применяемых недружественными иностранными государствами ограничений, и также помогли организациям финансового сектора адаптироваться к новым условиям. Руководство Фонда регулярно проводит оценку возможного влияния изменяющихся экономиче-

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			ских условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, и полагает что Фонд может непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде, в Учетную политику Фонда были внесены незначительные изменения и дополнения, которые не приводят к пересчету финансовых показателей и не требуют ретроспективного подхода.
9	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 обособленно оценено	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. При подготовке данной финансовой отчетности Фонд не осуществлял досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам, а также стандартов, не вступивших в силу для обязательного применения на территории Российской Федерации. Из тех стандартов, которые еще не вступили в силу для обязательного применения на территории Российской Федерации, ожидается, что МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 17 окажут значительное влияние на финансовую отчетность Фонда. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Этот стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». <u>Классификация - финансовые активы</u>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			МСФО (IFRS) 9 предусматривает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основные категории оценки финансовых активов: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: • он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и • его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, представляющих собой исключительно выплату основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: • он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и • его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, представляющих собой исключительно выплату основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы. При первоначальном признании не предназначенных для торговли инвестиций в долевые инструменты Фонд может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, о представлении последующих изменений

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Фонд может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы. <u>Оценка бизнес-модели</u> Фонд проведет оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству. Фондом будет анализироваться следующая информация: • Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов. • Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Фонда. • Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками. • Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств). Частота, объем и сроки возникновения продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Фондом цель управления финансовыми активами и каким образом реализуются денежные потоки. Финансовые активы, которые удерживаются для торговли, и управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, будут оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они не удерживаются ни с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, ни с целью как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов. <u>Оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов</u> Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли. При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), анализируются договорные условия финансового инструмента. Это включает оценку того, предусмотрено ли условиями договора по финансовому активу какое-либо условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки принимаются во внимание: • условные события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков; • условия, имеющие эффект рычага (левередж); • условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; • условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками по определенным активам (например, финансовые «активы без права регресса»); • условия, которые приводят к изменению возмещения за временную стоимость денег – например, пересмотр процентных ставок на периодической основе. <u>Обесценение - финансовые активы и активы по договору</u> МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков». Применение новой модели обесценения потребует от Фонда значительных профессиональных суждений в отношении того, какое влияние окажут изменения экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности их возникновения. Новая модель оценки обесценения будет применяться в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыe инструменты и активов по договору. Дебиторская задолженность по страхованию не относится к сфере применения требований МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения. Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под убытки будут оцениваться одним из следующих способов: • на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и • на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			всего срока действия финансового инструмента. Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно повысился с момента первоначального признания, а оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков применяется, если этого не произошло. Организация может определить, что кредитный риск, присущий финансовому активу, не повысился значительно, если на отчетную дату актив имеет низкий кредитный риск. Однако оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок всегда применяется в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не имеющих значительного компонента финансирования. Требования МСФО (IFRS) 9 в части обесценения являются сложными и требуют использования профессиональных суждений и допущений, особенно в следующих областях: • оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания; а также • включение прогнозной информации в оценку ожидаемых кредитных убытков. <u>Определение понятия «дефолт»</u> В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовый актив будет относиться Фондом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях: • маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Фондом будут погашены в полном объеме без применения Фондом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность заемщика по любому из существенных кредитных обязательств перед Фондом просрочена более чем на 90 дней. При оценке наступления события дефолта по обязательствам заемщика Фонд будет учитывать следующие показатели: • качественные: например, нарушение ограничительных условий договора (ковенантов); • количественные: например, статус просроченной задолженности и неуплата по другому обязательству одного и того же эмитента Фонда; а также

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			• иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. Исходные данные при оценке наступления события дефолта по финансовому инструменту и их значимость могут меняться с течением времени с тем, чтобы отразить изменения в обстоятельствах. Значительное повышение кредитного риска В соответствии с МСФО (IFRS) 9 при определении того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска (т.е. риска дефолта) по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Фонд рассмотрит обоснованную и подтверждаемую информацию, актуальную и доступную без чрезмерных затрат или усилий, включая как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Фонда, экспертной оценке качества займа и прогнозной информации. Фонд в первую очередь выявит, имело ли место значительное повышение кредитного риска для позиции, подверженной кредитному риску, путем сравнения: • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и • вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени, определенной при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску. Оценка значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента требует определения даты первоначального признания инструмента. <u>Оценка влияния</u> Фонд считает, что применение новой модели оценки обесценения активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к увеличению убытков от обесценения, а также к большей их волатильности. Фонд еще не завершил разработку собственной методологии по оценке ожидаемых кредитных убытков. <u>Классификация - финансовые обязательства</u> МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств,

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			классифицированных по собственному усмотрению Фонда как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке: • та часть изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая обусловлена изменениями кредитного риска по этому обязательству, представляется в составе прочего совокупного дохода; и • оставшаяся часть изменения справедливой стоимости представляется в составе прибыли или убытка. Фонд не классифицировал по своему усмотрению какие-либо обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не имеет намерения так делать. <u>Раскрытие информации</u> В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. Оценка Фонда включала анализ с целью выявления пробелов в данных на основе текущих процессов, и сейчас Фонд находится в процессе внедрения изменений в системы и средства контроля, которые, по ее мнению, будут необходимы, чтобы собирать требуемые данные. <u>Переход на новый стандарт</u> В соответствии с Указанием Банка России от 16.08.2022 № 6219-У сроки обязательного применения негосударственными пенсионными фондами МСФО (IFRS) 9 перенесены с 1 января 2023 года на 1 января 2025 года и с отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже. • Фонд воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе вступительного сальдо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2025 года. - Следующие оценки должны быть сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения: Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив. Классификация по усмотрению Фонда и отмена прежней классификации некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для учета пенсионных обязательств с 2025 года Фонд планирует применять МСФО (IFRS) 9. Прочие стандарты Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Фонда: - Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16); Невозможность обмена валюты (Поправки к МСФО (IAS) 21).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Фонда в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Фонда; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»; депозиты «до востребования», депозиты и МНО, срок размещения которых составляет до 90 календарных дней включительно, а также денежные средства перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким депозитам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Фонда. После первоначального признания для оценки

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. По долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентный доход определяется по номинальной ставке, установленной условиями выпуска, с амортизацией премии и дисконтов. Начисление процентного дохода, а также амортизация премий и дисконтов осуществляется ежедневно.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Категория «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», Фондом не формируется.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 39, ОСБУ 494-П и Учетной политикой Фонда. В категорию долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, Фонд классифицирует долговые ценные бумаги, в отношении которых Фонд имеет твердые намерения удерживать такие инструменты до погашения
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	При первоначальном признании дебиторская задолженность и прочие размещенные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с обязательным тестированием на обесценение. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования, дисконтируется до приведенной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Фонда отсутствуют дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Не применимо (см. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4).
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Фонд заключает только договоры негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемые как инвестиционные контракты с НВПДВ.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Не применимо. См. п.26 Таблицы 4.1 Примечания 4
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств,

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IAS) 39.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IAS) 39.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров НПО, которые напрямую нельзя соотнести с заключением определенного договора НПО или группой договоров: расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров НПО таких отделов как отдел корпоративных клиентов и взаиморасчетов и отдел по взаимодействию с вкладчиками и участниками, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, расходы на рекламу, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			вознаграждения агенту учитывается в составе дебиторской задолженности на счете «Расчеты с пенсионными агентами».
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Взносы по пенсионным договорам, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, признаются увеличением обязательств по пенсионным договорам в момент их фактического получения на расчетный счет Фонда в размере фактических сумм. Выплаты по пенсионным договорам, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ, признаются уменьшением пенсионных обязательств в момент их фактического перечисления Фондом в размере фактических сумм. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств. Инвестиционный доход, распределенный на солидарные счета вкладчиков (ИПС участников) по итогам отчетного года, признается увеличением пенсионных обязательств на основании решения Совета Директоров. В течение отчетного года распределение инвестиционного дохода на пенсионные счета не производится.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Фонда отсутствует инвестиционное имущество.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо (см. п. 36 Таблицы 4.1 Примечания 4).
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной	Не применимо (см. п. 36 Таблицы 4.1 Примечания 4).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		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			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ).
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Фонд не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения: при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Фонда одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данным расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Неписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60323.8 «Расчеты по расходам будущих периодов №» в течение срока действия договора страхования. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежемесячно на последний календарный день месяца. Долгосрочные вознаграждения: Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде взносов на НПО признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде в соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников Фонда и договором об НПО (далее – Положение), ежемесячно

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			последним календарным днем. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию, признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями Положения. В связи с тем, что выплата вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию, ожидается в будущие отчетные периоды, сумма обязательств отражается в бухгалтерском учете по дисконтированной стоимости. К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности относятся следующие вознаграждения, не ограниченные фиксируемыми платежами: оплата добровольного медицинского страхования отдельных категорий работников Фонда и членов их семей после выхода на пенсию. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде взносов на добровольное медицинское страхование отдельных категорий работников Фонда и членов их семей после выхода на пенсию, признаются в размере взносов, которые будут уплачены в страховую организацию по дисконтированной стоимости на основании расчета актуариев Фонда. Выходные пособия: если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном для учета краткосрочных вознаграждений, в ином случае – по дисконтированной стоимости.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Фондом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4).
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
51.1	МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Фонда.
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
53.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд при учете договоров аренды использует освобождение, предусмотренное в МСФО (IAS) 16 для аренды с низкой стоимостью и краткосрочным договорам. По краткосрочным договорам аренды Фонд может исходя из опыта прошлых лет и профессионального суждения, основанного на том, что Фонд и в будущем будет продолжать арендовать данные помещения, не признавать данные договоры как краткосрочные и применять к таким договорам пункты 2.1 - 2.11 Положения Банка России от 22.03.2018 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями». Для таких договоров и договоров, срок действия которых не определен, Фонд решил установить срок аренды для расчета активов и обязательств – 5 лет.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 39 и Учетной политикой Фонда.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Фонда.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 151 000 000 штук. Уставный капитал оценивается по номинальной стоимости размещенных акций
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкуп акций Фондом возможен по цене, определенной Советом директоров Фонда, но не ниже рыночной стоимости, которая определяется независимым оценщиком.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал сформирован Фондом в целях обеспечения финансовой надежности, в размере 5 (пяти) процентов от Уставного капитала за счет средств чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных источников и не может быть использован для других целей.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Источником выплаты дивидендов является прибыль Фонда после налогообложения (чистая прибыль), которая определяется по данным бухгалтерской (финансовой отчетности). В соответствии с Федеральным законом от 07.05.1998 г. за № 75-ФЗ и Уставом Фонда, организация не может принять решение о выплате дивидендов по акциям до истечения 5 (пяти) лет со дня его государственной регистрации. Государственная регистрация Фонда в форме акционерного общества была осуществлена в январе 2018 года.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	3	3
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	641 949	566 172
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	154 582	265 407
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 999	4 805
7	Итого	799 533	836 386

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

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

Денежные средства и их эквиваленты по деятельности НПО и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 5.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	584 853	494 369
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 534	195 339
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 947	4 415
7	Итого	590 334	694 123

Денежные средства и их эквиваленты по деятельности по размещению
и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	3	3
2	Денежные средства в пути	-	-
3	Расчетные счета	57 096	71 803
4	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	152 049	70 068
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	52	390
7	Итого	209 199	142 264

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	799 533	836 386
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	-	-
3	Прочее	-	-
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	799 533	836 386

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов, в том числе:	933 869	-	933 869	-	933 869	933 912	-	933 912	-	933 912
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе:	369 058	-	369 058	-	369 058	148 193	-	148 193	-	148 193
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	3 124 595	-	3 124 595	-	3 124 595	1 748 061	-	1 748 061	-	1 748 061
6	Прочие размещенные средства	67 207	-	67 207	-	67 207	-	-	-	-	-
7	Итого	4 494 729	-	4 494 729	-	4 494 729	2 830 167	-	2 830 167	-	2 830 167

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

Таблица 6.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	888 324	-	888 324	-	888 324	888 365	-	888 365	-	888 365
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	369 058	-	369 058	-	369 058	148 193	-	148 193	-	148 193
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	3 124 595	-	3 124 595	-	3 124 595	1 748 061	-	1 748 061	-	1 748 061
6	Прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Итого	4 381 978	-	4 381 978	-	4 381 978	2 784 619	-	2 784 619	-	2 784 619

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	45 544	-	45 544	-	45 544	45 547	-	45 547	-	45 547
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие размещенные средства	67 207	-	67 207	-	67 207	-	-	-	-	-
7	Итого	112 751	-	112 751	-	112 751	45 547	-	45 547	-	45 547

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.		На 31.12.23 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7,43-8,8	495-1388	7,43-8,8	677-1570
2	Депозиты, в том числе:	14,7-15,4	157-172	14,8-15	345-354
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	15,37-15,8	1-1	14,2-15,25	9-9
5	Прочие размещенные средства	16,35-16,35	107-107	-	-

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 133 678	5 867 199
1.1	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3 (1)	Цифровые финансовые активы	-	-
4	Итого	4 133 678	5 867 199

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.2 настоящего примечания.

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

Таблица 7.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 827 929	5 463 036
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3 (1)	Цифровые финансовые активы	-	-
4	Итого	3 827 929	5 463 036

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

Таблица 7.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	305 749	404 163
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	-	-
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-
3	Производные финансовые инструменты	-	-
3 (1)	Цифровые финансовые активы	-	-
4	Итого	305 749	404 163

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	-
2	кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций	-	-
4	нефинансовых организаций	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	4 133 678	5 867 199
6	Правительства Российской Федерации	1 824 404	2 302 742
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	362 814	596 995
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков–нерезидентов	246 311	973 442
10	некредитных финансовых организаций	315 131	302 956
11	нефинансовых организаций	1 385 017	1 691 063
12	Итого	4 133 678	5 867 199

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таб. 9.1.

Но- мер строк и	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обес- ценение	Балансовая сто- имость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обес- ценение	Балансовая сто- имость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги Пра- вительства Российской Феде- рации	4 386 427	-	4 386 427	-	4 386 427	3 688 428	-	3 688 428	-	3 688 428
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федера- ции и органов местного само- управления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Долговые ценные бумаги ино- странных государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Долговые ценные бумаги кре- дитных организаций и бан- ков–нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги не- кредитных финансовых орга- низаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Долговые ценные бумаги не- финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 (1)	Цифровые финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Итого	4 386 427	-	4 386 427	-	4 386 427	3 688 428	-	3 688 428	-	3 688 428

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таб. 9.1.1

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесценен- ные	Обесценен- ные	Итого	Резерв под обесечение	Балансовая стоимость	Необесценен- ные	Обесценен- ные	Итого	Резерв под обесечение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 386 427	-	4 386 427	-	4 386 427	3 688 428	-	3 688 428	-	3 688 428
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Феде- рации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Долговые ценные бумаги иностраннх государств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 (1)	Цифровые финансовые ак- тивы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Итого	4 386 427	-	4 386 427	-	4 386 427	3 688 428	-	3 688 428	-	3 688 428

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударствен-
ного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	2 759 767	-	2 759 767	-	2 759 767	2 755 330	-	2 755 330	-	2 755 330
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	117 151	-	117 151	-	117 151	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	565		565		565	966		966		966
10	Итого	2 877 483		2 877 483		2 877 483	2 756 296		2 756 296		2 756 296

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению
Таблица 10.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	2 698 934	-	2 698 934	-	2 698 934	2 694 496	-	2 694 496		2 694 496
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	101 870	-	101 870	-	101 870	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	264	-	264	-	264	(17)	-	(17)	-	(17)
10	Итого	2 801 069	-	2 801 069	-	2 801 069	2 694 480	-	2 694 480	-	2 694 480

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

Таблица 10.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.					На 31.12.23 г.				
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	60 833		60 833		60 833	60 834		60 834		60 834
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	15 281	-	15 281	-	15 281	-	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	301	-	301	-	301	982	-	982	-	982
10	Итого	76 414	-	76 414	-	76 414	61 816	-	61 816	-	61 816

Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствует.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

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

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствует.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.23 года, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 699	3 699
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 006	-	-	-	-	-	3 699	7 704
3	накопленная амортизация	(4 006)	-	-	-	-	-	-	(4 006)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
10	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
11	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
14	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
20	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
21	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на 30.06.23 года, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 699	3 699
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 006	-	-	-	-	-	3 699	7 704
25	накопленная амортизация	(4 006)	-	-	-	-	-	-	(4 006)
26	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Балансовая стоимость на 01.01.24 года, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3699	3 699
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 695	-	-	-	-	-	3 699	6 394
29	накопленная амортизация	(2 695)	-	-	-	-	-	-	(2 695)
30	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	8 730	8 730
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 730	-	-	-	-	-	(1 730)	-
33	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
36	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
37	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Амортизация	(92)	-	-	-	-	-	-	(92)
39	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
40	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
41	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
43	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
44	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
46	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
47	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
48	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Балансовая стоимость на 30.06.24 года, в том числе:	1 638	-	-	-	-	-	10 698	12 337
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 426	-	-	-	-	-	10 698	15 124
51	накопленная амортизация	(2 788)	-	-	-	-	-	-	(2 788)
52	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе нематериальных активов на 30.06.2024 отражены вложения в создание программного продукта по учету пенсионных обязательств по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в сумме 3 698 тыс. руб. и программу ТУРБО по бухгалтерскому учету банковских операций на общую сумму 7 000 тыс. руб.

Примечание 18. Основные средства

Состав статьи «Основные средства»

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.23 года, в том числе:	-	634	-	-	-	-	-	-	-	634
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 752	-	171	-	-	-	-	-	2 923
3	накопленная амортизация	-	(2 118)	-	(171)	-	-	-	-	-	(2 289)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.2	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.3	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
10	Амортизация	-	(297)	-	-	-	-	-	-	-	(297)
11	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Балансовая стоимость на 30.06.23 года, в том числе:	-	337	-	-	-	-	-	-	-	337
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 942	-	171	-	-	-	-	-	2 113
23	накопленная амортизация	-	(1 605)	-	(171)	-	-	-	-	-	(1 776)
24	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Балансовая стоимость на 01.01.24 года, в том числе:	-	3 064	-	-	6 488	-	-	-	-	9 552
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 604	-	120	6 600	-	-	-	-	11 324
27	накопленная амортизация	-	(1 540)	-	(120)	(112)	-	-	-	-	(1 773)
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	183	183
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	183	-	-	-	-	-	-	(183)	-
31	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.2	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.3	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Амортизация	-	(271)	-	-	(693)	-	-	-	-	(964)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
43	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Прочее	-	-	-	-	772	-	-	-	-	772
45	Балансовая стоимость на 30.06.24 года, в том числе:	-	2 976	-	-	6 568	-	-	-	-	9 543
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 444	-	120	7 372	-	-	-	-	11 937
47	накопленная амортизация	-	(1 469)	-	(120)	(805)	-	-	-	-	(2 393)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.			На 31.12.23 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	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	53	-	53	53	-	53
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	5	-	5	5	-	5
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 913	-	3 913	2 725	-	2 725
7	Запасы	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	167	-	167	-	-	-
10	Итого	4 138	-	4 138	2 783	-	2 783

Прочие активы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31.12.2023 и на 30.06.2024 отсутствуют.

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

Таблица 20.1.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.			На 31.12.23 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	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	53	-	53	53	-	53
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	5	-	5	5	-	5
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 913	-	3 913	2 725	-	2 725
7	Запасы	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	167	-	167	-	-	-
10	Итого	4 138	-	4 138	2 783	-	2 783

Примечание 20.2 Запасы

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.23 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	-	125			125
5	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки	-	-	-	-	-	-
6	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
7	Выбытие	-	-	-	-	-	-
8	Признание запасов в составе расходов	-	-	(125)	-	-	(125)
9	Создание резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
10	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
11	Прочее	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 30.06.23 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.24 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	-	-	-	-	-
19	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки	-	-	-	-	-	-
20	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-	-	-	-
21	Выбытие	-	-	-	-	-	-
22	Признание запасов в составе расходов	-	-	-	-	-	-
23	Создание резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
24	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 30.06.24 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

Примечание 21. Резервы под обесценение

Резервы под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24г.	На 31.12.23г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
5	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
6	Обязательства по аренде	6 761	6 519
7	Сделки репо	-	-
7.1	Прочее	-	-
8	Итого	6 761	6 519

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строк и	Наименование показателя	На 30.06.24г.		На 31.12.23г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
4	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
5	Обязательства по аренде	12,71-12,71	1614-1614	12,71-12,71	1796-1796

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 25.1

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	-	-
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	76	-
2 (1)	Кредиторская задолженность по договорам долгосрочных сбережений	-	-
3	Итого	76	-

Таблица 25.3

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-
3	Кредиторская задолженность перед агентами	-	-
4	Прочая кредиторская задолженность	76	-
5	Итого	76	-

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Фонд не осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договора долгосрочных сбережений, классифицируемым как страховые, в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют.

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

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

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		Обязательства по договорам долгосрочных сбережений		Итого	
		30.06.24 г.	30.06.23 г.	30.06.24 г.	30.06.23 г.	30.06.24 г.	30.06.23 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Обязательства на начало отчетного периода	14 480 442	13 314 640	-	-	14 480 442	13 314 640
2	Взносы	434 364	409 801	-	-	434 364	409 801
3	Выплаты	(282 928)	(257 118)	-	-	(282 928)	(257 118)
4	Распределение результата размещения	-	-	-	-	-	-
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	изменения в допущениях, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	экономические	-	-	-	-	-	-
8	демографические	-	-	-	-	-	-
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	-	-	-	-	-	-
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений от актуарных допущений	-	-	-	-	-	-
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		Обязательства по договорам долгосрочных сбережений		Итого	
		30.06.24 г.	30.06.23 г.	30.06.24 г.	30.06.23 г.	30.06.24 г.	30.06.23 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
12	Изменение обязательств вследствие рекласификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-
13	Прочее	(51)	(44)	-	-	(51)	(44)
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	151 385	152 638	-	-	151 385	152 638
15	Обязательства на конец отчетного периода	14 631 827	13 467 278	-	-	14 631 827	13 467 278

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

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

- ставка дисконтирования: 10,13% годовых;
- показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;
- ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 8,48% годовых;
- будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 632 руб. с индексацией по ставке 5,3% в 2025 году- 4,2% в 2026 году и далее 4%;
- вероятность расторжения договоров НПО: 1% в год;
- ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;
- прочие предположения.

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

Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана, в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

Резервы по оценочным обязательствам в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	На 31.12.23 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-
2	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
3	Расчеты с персоналом	2 603	2 232
4	Расчеты по социальному страхованию	1 595	1 785
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 795	834
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	-
8	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
10	Расчеты с прочими кредиторами	-	-
11	Прочее	3 218	30 314
12	Итого	9 215	35 166

По строке «Прочее» на 30.06.2024 отражена сумма задолженности по оплате вознаграждения доверительным управляющим в сумме 3 218 тыс. руб.; на 31.12.2023- аналогично сумма задолженности по оплате вознаграждения управляющим компаниям в размере 30 314 тыс. руб.

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование строки	Количество акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб.	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 01.01.23 года	151 000 000	-	-	151 000
2	Эмиссия	-	-	-	-
3	Прочее	-	-	-	-
4	На 30.06.23 года	151 000 000	-	-	151 000
5	На 01.01.24 года	151 000 000	-	-	151 000
6	Эмиссия	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	На 30.06.24 года	151 000 000	-	-	151 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2023 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

32.1.2. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.06.2024 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

32.1.3. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 (один) рубль за одну акцию.

Примечание 33. Управление собственными средствами

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

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

33.3 Величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда на 30.06.2024 составляет 614 625 тыс. руб.

33.4. В течение 2024 года негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	434 364	224 642	409 801	211 323
3	Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-
4	Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-
5	Итого	434 364	224 642	409 801	211 323

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

Пенсионная схема № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются не менее 2 лет. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики – физические лица.

Пенсионная схема № 2. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (5 и более) до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики - юридические лица.

Пенсионная схема № 3. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на солидарном пенсионном счете вкладчика». Вкладчики - юридические лица.

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

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

34.2.3. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах АО «НПФ Газпромбанк-фонд», утвержденных решением Совета директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд Газпромбанк-фонд» Протокол от 26.04.2024 № 9/2024 (зарегистрировано в ЦБ 20.05.2024 №14-21/2957).

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

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Взносы, полученные от физических лиц	69 173	41 677	54 532	33 354
2	Взносы, полученные от юридических лиц	365 191	182 966	355 268	177 969
3	Итого	434 364	224 642	409 801	211 323

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

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	282 928	150 569	257 118	138 627
3	Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-
5	Итого	282 928	150 569	257 118	138 627

Средний размер пенсии по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в июне 2024 года составил 18603,96 руб., в июне 2023 года– 18230,55 руб.

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

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	233 689	117 753	220 975	111 298
2	Выкупные суммы	49 239	32 816	36 144	27 330
3	Итого	282 928	150 569	257 118	138 627

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(151 385)	(74 070)	(152 638)	(72 655)
3	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-
4	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-
5	Итого	(151 385)	(74 070)	(152 638)	(72 655)

Примечание 37. Аквизиционные расходы

У Фонда на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют отложенные аквизиционные расходы.

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	8 538	4 269	8 819	4 387
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	(8 688)	(8 688)	(6 657)	(6 657)
3	Итого	(150)	(4 419)	2 162	(2 271)

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задол-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
	женности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений				
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	8 538	4 269	8 819	4 387
6	Итого	8 538	4 269	8 819	4 387

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 38.3

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосу-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
	дарственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений				
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров обязательного пенсионного страхования, в результате проведения проверки адекватности обязательств	-	-	-	-
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, в результате проведения проверки адекватности обязательства	-	-	-	-
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	8 688	8 688	6 657	6 657
6	Итого	8 688	8 688	6 657	6 657

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 01.01.2024 по 30.06.2024.

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период				За последний квартал отчетного периода			
		Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	1 715	(101 862)	-	(100 147)	(354)	(94 877)	-	(95 231)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 715	(101 862)	-	(100 147)	(354)	(94 877)	-	(95 231)
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период				За последний квартал отчетного периода			
		Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании								
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-	-	-
4(1)	цифровые финансовые активы								
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Итого	1 715	(101 862)	-	(100 147)	(354)	(94 877)	-	(95 231)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 01.01.2023 по 30.06.2023.

Номер строки	Наименование показателя	За сопоставимый период прошлого года				За последний квартал сопоставимого периода			
		Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	1 101	83 183	-	84 284	(204)	46 053	-	45 849
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 101	83 183	-	84 284	(204)	46 053	-	45 849
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
3	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За сопоставимый период прошлого года				За последний квартал сопоставимого периода			
		Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	или убытка, при первоначальном признании								
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	-	-	-	-	-	-	-
4(1)	цифровые финансовые активы								
5	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-	-	-	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Итого	1 101	83 183	-	84 284	(204)	46 053	-	45 849

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

У Фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

У Фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 отсутствуют доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	827 389	426 372	530 212	269 754
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	186 933	88 850	223 478	111 985
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	-
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	241 160	122 593	38 963	19 571
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	271 374	151 177	126 582	69 145
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	127 923	63 751	141 189	69 054
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-	-	-
10	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	-	-	-
11	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
12	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
13	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-	-	-
14	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
15	Прочее	-	-	-	-
16	Итого	827 389	426 372	530 212	269 754

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

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	(5 205)	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
	при первоначальном признании				
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	28	28
7	Итого	(5 205)	-	28	28

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	56 965	33 527	47 895	31 443
2	Представительские расходы	112	16	44	35
3	Амортизация основных средств	964	497	297	140
4	Амортизация нематериальных активов	92	83	-	-
5	Вознаграждение управляющей компании	40 609	36 322	6 848	(19 603)
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	8 365	4 183	8 390	4 233
7	Расходы по аренде	-	-	1 051	525
8	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	153	59	18	-
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 131	574	1 012	497
10	Расходы по страхованию	-	-	-	-
11	Реклама и маркетинг	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	1 282	1 158	-	-
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	4 410	3 094	2 680	1 971
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-	-	-
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-	-	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-	-	-
17	Расходы на доставку пенсий	-	-	-	-
18	Командировочные расходы	-	-	-	-
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51	33	78	34
20	Неустойки, штрафы, пени	-	-	1	-
21	Прочее	4 693	2 034	2 918	1 403
22	Итого	118 829	81 581	71 231	20 678

44.1.1. Расходы на содержание персонала за отчетный период включают, в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 450 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года – 4 089 тыс. руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 12 421 тыс. руб. (1 полугодие 2023 года – 10 587 тыс. руб.).

Примечание 45. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	По кредитам, полученным	-	-	-	-
2	По обязательствам по аренде	391	196	-	-
3	По выпущенным ценным бумагам	-	-	-	-
4	По займам и прочим привлеченным средствам	-	-	-	-
5	Прочее	-	-	-	-
6	Итого	391	196	-	-

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 полугодие 2024 года и 1 полугодие 2023 года в Фонде отсутствовали.

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	-	-	-	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	-	-	-	-
4	Прочие расходы	-	-	370	-
5	Итого	-	-	370	-

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

Показатель	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	АО «НПФ Газпромбанк-фонд» арендует офисные помещения и в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и Положением 635-П отражает активы в форме права пользования и обязательства по договору аренды, в которых Фонд выступает арендатором.
Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 46.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			на 30.06.24 г.	на 31.12.23 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	18	6 568	6 488
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	16	-	-
3	Займы и прочие привлеченные средства	23	6 761	6 519

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.24 г.	30.06.23 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-	(1 051)

Номер строки	Наименование показателя	30.06.24 г.	30.06.23 г.
1	2	3	4
2	уплаченные проценты		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	(1 051)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 106)	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 106)	-
7	Итого отток денежных средств	(1 106)	(1 051)

46.1.4 Фонд в 1 полугодии 2024 года не являлся арендодателем по договорам аренды.

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Текущие доходы (расходы) по налогу на прибыль	(2 681)	(1 234)	(2 312)	(1 218)
2	Изменение отложенного налогового актива (обязательства)	1 449	992	(424)	(720)
3	Итого, в том числе:	(1 232)	(242)	(2 736)	(1 938)
4	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-
5	доходы (расходы) по налогу на прибыль	(1 232)	(242)	(2 736)	(1 938)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли за 1 полугодие 2024 года, составляет 20 процентов.

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	602 719	244 947	545 128	292 723
2	Теоретические налоговые возмещения (отчисления) по соответствующей базовой ставке (отчётный период: 20%; предыдущий период: 20%)	(120 544)	(48 989)	(109 026)	(58 545)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	127 313	52 712	111 689	62 371
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	130 253	55 411	114 907	65 570
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2 940)	(2 699)	(3 218)	(3 198)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	894	411	771	406
5	Текущие налоговые отчисления, избыточно (недостаточно) сформированные в предыдущие периоды	-	-	-	-
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(8 895)	(4 375)	(6 170)	(6 170)
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-	-	-
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-	-	-
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	-	-	-	-
9.1	Прочее	-	-	-	-
10	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(1 232)	(242)	(2 736)	(1 938)

47.2.1. Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на 30.06.2024 в сумме 12 278тыс. руб. (на 31.12.2023 – 3 382 тыс. руб.).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 1 полугодие 2024 года

Таблица 47.4.

Но- мер строк и	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода	На 31.12.23 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие размещенные сред- ства и прочая дебиторская задолженность	7	1	-	6
2	Основные средства	-	(1)	-	1
3	Инвестиционное имуще- ство	-	-	-	
4	Прочие обязательства	655	96	-	559
5	Финансовые активы, оце- ниваемые по справедливой стоимости, изменения кото- рой отражаются в составе прибыли или убытка	4 509	1 430	-	3 079
6	Финансовые активы, удер- живаемые до погашения	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	5 170	1 526	-	3 645
9	Отложенный налоговый ак- тив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
10	Отложенный налоговый ак- тив до зачета с отложен- ными налоговыми обяза- тельствами	5 170	1 526	-	3 645
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогообла- гаемую базу					
11	Прочие размещенные сред- ства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
12	Основные средства	(77)	(77)	-	-
13	Инвестиционное имуще- ство	-	-	-	-

Но- мер строк и	Наименование показателя	На 30.06.24 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода	На 31.12.23 г.
1	2	3	4	5	6
14	Прочие обязательства	-	-	-	-
15	Финансовые активы, оце- ниваемые по справедливой стоимости, изменения кото- рой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
16	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	-	-
17	Прочее	-	-	-	-
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(77)	(77)	-	-
19	Чистый отложенный нало- говый актив (обязатель- ство)	5 094	1 449	-	3 645
20	Признанный отложенный налоговый актив (обяза- тельство)	5 094	1 449	-	3 645

За 1 полугодие 2023 года

Таблица 47.4.

Но- мер строк и	Наименование показателя	На 30.06.23 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода	На 31.12.22 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие размещенные сред- ства и прочая дебиторская задолженность	7	(656)	-	664
2	Основные средства	1	1	-	-
3	Инвестиционное имуще- ство	-	-	-	-
4	Прочие обязательства	669	299	-	370
5	Финансовые активы, оце- ниваемые по справедливой стоимости, изменения кото- рой отражаются в составе прибыли или убытка	715	(76)	-	791
6	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	-	-

Но- мер строк и	Наименование показателя	На 30.06.23 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода	На 31.12.22 г.
1	2	3	4	5	6
7	Прочее	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	1 392	(432)	-	1 824
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 392	(432)	-	1 824
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
12	Основные средства	-	8	-	(8)
13	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
14	Прочие обязательства	-	-	-	-
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
16	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	-	-
17	Прочее	-	-	-	-
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	8	-	(8)
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 392	(424)	-	1 816
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 392	(424)	-	1 816

47.4.1. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Примечание 48. Дивиденды

В отчетном периоде Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с Положением 527-П настоящее примечание заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам.

Примечание 50. Сегментный анализ

В соответствии с Положением № 527-П примечание 50 «Сегментный анализ» обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений на 31.12.2023 и 30.06.2024

Таблица 51.1

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Изме- нение	На 31.12.2023			На 30.06.2024		
			Влияние на обязатель- ства	Влияние на при- быль до налогооб- ложения	Влия- ние на капи- тал	Влияние на обяза- тельства	Влияние на при- быль до налого- обложе- ния	Влия- ние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	– 1 %	1 216 692	-	-	1 146 129	-	-
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1 %	(1 048 826)	-	-	(991 704)	-	-
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений	– 1 %	(1 051 879)	-	-	(959 707)	-	-
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений	+ 1 %	1 202 735	-	-	1 112 845	-	-
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	– 10%	(5 784)	-	-	21 502	-	-
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+ 10%	5 738	-	-	(21 365)	-	-

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 30.06.2024
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	1 299 065	969 905
2	Мужчины в возрасте 45–49 лет	852 840	726 875
3	Мужчины в возрасте 50–54 лет	1 225 125	1 096 201
4	Мужчины в возрасте 55–59 лет	807 619	862 717
5	Мужчины в возрасте 60–69 лет	1 242 809	1 540 947
6	Мужчины в возрасте 70–79 лет	181 606	252 579
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	3 690	4 121
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 113 365	878 842
9	Женщины в возрасте 40–44 лет	1 239 656	1 185 863
10	Женщины в возрасте 45–49 лет	1 546 073	1 417 023
11	Женщины в возрасте 50–54 лет	1 931 749	2 012 413
12	Женщины в возрасте 55–64 лет	2 675 520	3 171 297
13	Женщины в возрасте 65–74 лет	356 436	507 860
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	4 890	5 183
15	Итого обязательства по мужчинам	5 612 755	5 453 345
16	Итого обязательства по женщинам	8 867 687	9 178 482
17	Итого обязательства	14 480 442	14 631 827

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 30.06.2024 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	796 532	-	-	3 002
2	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
3	расчетные счета	-	641 949	-	-	3 002
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	154 582	-	-	
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе:	-	4 494 685	-	-	44
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	-	369 058	-	-	
7	сделки обратного репо	-	3 124 552	-	-	44
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	933 869	-	-	
9	прочие размещенные средства	-	67 207	-	-	
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	8 466 250	-	-	53 855
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	-	4 079 822	-	-	53 855
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	1 824 404	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	362 814	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	246 311	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	261 276	-	-	53 855
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	1 385 017	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	4 386 427	-	-	-
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	4 386 427	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
34(1)	дебиторская задолженность по договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	2 759 767	-	-	117 716
36	долговые ценные бумаги	-	2 759 767	-	-	-
37	займы, выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	117 151
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	565
42	Прочие активы	-	-	-	-	3 971

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2023 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	-	831 578	-	-	4 808
2	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
3	расчетные счета	-	566 172	-	-	4 808
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	265 407	-	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе:	-	2 829 929	-	-	237
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	-	148 193	-	-	-
7	сделки обратного репо	-	1 747 824	-	-	237
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	933 912	-	-	-
9	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	-	9 485 976	-	-	69 650
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: прибыль или убыток всего, в том числе:	-	5 797 548	-	-	69 650

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	2 302 742	-	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	596 995	-	-	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	973 442	-	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	233 306	-	-	69 650
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	1 691 063	-	-	-
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе:	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
21	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	-	3 688 428	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	3 688 428	-	-	-
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
28	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	-	-	-
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
35	Прочие размещенные средства всего, в том числе:	-	2 755 330	-	-	966
36	долговые ценные бумаги	-	2 755 330	-	-	-
37	займы выданные	-	-	-	-	-
38	сделки обратного репо	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг от А- до AAA+	Рейтинг от В- до BBB+	Рейтинг от С- до CCC+	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-
40	финансовая аренда	-	-	-	-	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	-	-	966
42	Прочие активы	-	-	-	-	2 783

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 51.11

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.				На 31.12.23 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства и их эквиваленты	799 533	-	-	799 533	836 386	-	-	836 386
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	4 494 729	-	-	4 494 729	2 830 167	-	-	2 830 167
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 133 678	-	-	4 133 678	5 867 199	-	-	5 867 199
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	4 386 427	-	-	4 386 427	3 688 428	-	-	3 688 428
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 877 483	-	-	2 877 483	2 756 296	-	-	2 756 296
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.				На 31.12.23 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	3 971	-	-	3 971	2 783	-	-	2 783
16	Итого активов	16 695 821	-	-	16 695 821	15 981 259	-	-	15 981 259
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	6 761	-	-	6 761	6 519	-	-	6 519
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	76	-	-	76	-	-	-	-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.24 г.				На 31.12.23 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 631 827	-	-	14 631 827	14 480 442	-	-	14 480 442
25	Прочие обязательства	9 214	1	-	9 215	35 165	1	-	35 166
26	Итого обязательств	14 647 878	1	-	14 647 879	14 522 126	1	-	14 522 127
27	Чистая балансовая позиция	2 047 943	(1)	-	2 047 942	1 459 133	(1)	-	1 459 132

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.06.2024 года

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	503	1 492	3 990	2 836	-	-	-	-	8 821
2.1	обязательства по договорам аренды	503	1 492	3 990	2 836	-	-	-	-	8 821
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	76	-	-	-	-	-	-	76
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	-	9 215	-	-	-	-	-	-	9 215
7	Итого обязательств	503	10 782	3 990	2 836	-	-	-	-	18 111

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2023 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	443	1 338	3 552	3 406	-	-	-	-	8 738
2.1	обязательства по договорам аренды	443	1 338	3 552	3 406	-	-	-	-	8 738
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства	-	35 166	-	-	-	-	-	-	35 166
7	Итого обязательств	443	36 504	3 552	3 406	-	-	-	-	43 904

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.06.2024

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. АКТИВЫ					
1	Денежные средства и их эквиваленты	799 533	-	-	799 533
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	3 124 595	436 265	933 869	4 494 729
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	622 592	3 511 085	-	4 133 678
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	48 212	22 981	4 315 234	4 386 427
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	144 257	93 855	2 639 371	2 877 483
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
12	Прочие активы	-	3 971	-	3 971
13	Итого активов	4 739 190	4 068 157	7 888 474	16 695 821
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	485	1 371	4 905	6 761
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	76	-	76
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	206 325	666 335	13 759 166	14 631 827
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	-	9 215	-	9 215
24	Итого обязательств	206 811	676 997	13 764 071	14 647 879
25	Разрыв ликвидности	4 532 380	3 391 160	(5 875 597)	2 047 942

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. АКТИВЫ					
1	Денежные средства и их эквиваленты	836 386	-	-	836 386
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	1 748 061	148 193	933 912	2 830 167
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	619 556	5 247 643	-	5 867 199
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	37 337	17 763	3 633 328	3 688 428
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	27 005	94 879	2 634 413	2 756 296
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-
10.1	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
10.2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
10.3	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
12	Прочие активы	-	2 783	-	2 783
13	Итого активов	3 268 346	5 511 261	7 201 652	15 981 259
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
15	Займы и прочие привлеченные средства	432	1 354	4 733	6 519
16	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-
19	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	220 567	661 700	13 598 175	14 480 442
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами	-	-	-	-
23	Прочие обязательства	-	35 166	-	35 166
24	Итого обязательств	220 999	698 221	13 602 908	14 522 127
25	Разрыв ликвидности	3 047 347	4 813 041	(6 401 255)	1 459 132

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.06.2024

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. АКТИВЫ						
1	Денежные средства и их эквиваленты	799 533	-	-	-	799 533
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах	4 494 729	-	-	-	4 494 729
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 133 678	-	-	-	4 133 678
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	4 386 427	-	-	-	4 386 427
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 877 483	-	-	-	2 877 483
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	3 971	-	-	-	3 971
16	Итого активов	16 695 821	-	-	-	16 695 821
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
18	Займы и прочие привлеченные средства	6 761	-	-	-	6 761
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	76	-	-	-	76
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 631 827	-	-	-	14 631 827
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	9 215	-	-	-	9 215
28	Итого обязательств	14 647 879	-	-	-	14 647 879
29	Чистая балансовая позиция	2 047 942	-	-	-	2 047 942

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2023

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. АКТИВЫ						
1	Денежные средства и их эквиваленты	836 386	-	-	-	836 386
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах	2 830 167	-	-	-	2 830 167
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 867 199	-	-	-	5 867 199
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	3 688 428	-	-	-	3 688 428
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	2 756 296	-	-	-	2 756 296
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15	Прочие активы	2 783	-	-	-	2 783
16	Итого активов	15 981 259	-	-	-	15 981 259
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
18	Займы и прочие привлеченные средства	6 519	-	-	-	6 519
19	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 480 442	-	-	-	14 480 442
25	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	-	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	35 166	-	-	-	35 166
28	Итого обязательств	14 522 127	-	-	-	14 522 127
29	Чистая балансовая позиция	1 459 132	-	-	-	1 459 132

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2023 года и на 30.06.2024 года.

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	На 30.06.24 г.			На 30.06.23 г.		
		Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Рубль	100 б. п.	57 590	56 436	100 б. п.	84 023	82 973
2	Евро	100 б. п.	-	-	100 б. п.	-	-
3	Доллар США	100 б. п.	-	-	100 б. п.	-	-

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	30.06.24 г.		30.06.23 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	ММВБ	7	-	-	-	-

Примечание 52. Передача финансовых активов

По состоянию на 31.12.2023 и на 30.06.2024 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 53. Условные обязательства

Таблица 53.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Условные обязательства, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе у Фонда, отсутствуют.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Условные активы, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе у Фонда, отсутствуют.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31.12.2023 и на 30.06.2024 у Фонда отсутствуют производные финансовые инструменты.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 30.06.2024 года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 712 901	1 420 777	-	4 133 678
2	финансовые активы, в том числе:	2 712 901	1 420 777	-	4 133 678
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	2 712 901	1 420 777	-	4 133 678
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	2 712 901	1 420 777	-	4 133 678
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 824 404	-	-	1 824 404
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	362 814	-	362 814
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	154 617	91 694	-	246 311
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	12 190	302 941	-	315 131
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	721 690	663 328	-	1 385 017
	...	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2023

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 964 085	1 903 114	-	5 867 199
2	финансовые активы, в том числе:	3 964 085	1 903 114	-	5 867 199
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	3 964 085	1 903 114	-	5 867 199
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	3 964 085	1 903 114	-	5 867 199
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 182 854	119 888	-	2 302 742
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	-	596 995	-	596 995

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
	ской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	629 720	343 722	-	973 442
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	23 821	279 135	-	302 956
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 127 689	563 374		1 691 063
	...				
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-

55.1.1. Инвестиции в долговые инструменты на общую сумму 331 545 тыс. руб., включенные в категорию «финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли», перестали обращаться на активном рынке в течение первого полугодия 2024 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 30 июня 2024 года как финансовые инструменты уровня 2. В течение первого полугодия 2024 года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции в долговые инструменты были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 30 июня 2024 года как финансовые инструменты уровня 1 в сумме 350 963 тыс. руб.

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

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.06.2024

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 420 777	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 420 777	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 420 777	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 420 777	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	362 814	DCF-модель	КБД + премия за риск	16,41 % - 18,99 %	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	91 694	DCF-модель	КБД + премия за риск	18,98 % - 18,98 %	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	302 941	DCF-модель	КБД + премия за риск	15,23 % - 17,26 %	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	663 328	DCF-модель	КБД + премия за риск	15,65 % - 18,98 %	
121	прочие производные финансовые инструменты					

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023 года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 903 114	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 903 114	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 903 114	-	-	-	-
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 903 114	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные из-
1	2	3	4	5	6	7
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	119 888	DCF-модель	КБД + премия за риск	11,83 % - 11,83 %	-
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	596 995	DCF-модель	КБД + премия за риск	15,13 % - 15,77 %	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	343 722	DCF-модель	КБД + премия за риск	12,94 % - 15,77 %	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	279 135	DCF-модель	КБД + премия за риск	12,91 % - 14,02 %	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	563 374	DCF-модель	КБД + премия за риск	13,40 % - 15,56 %	-
	...	-	-	-	-	-
121	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-	-

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30.06.2024

Таблица 55.6

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 637 390	7 725 981	-	11 363 371	12 558 173
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	-	799 533	-	799 533	799 533
3	денежные средства в кассе	-	3	-	3	3
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	-	644 948	-	644 948	644 948
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	154 582	-	154 582	154 582
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	4 368 025	-	4 368 025	4 494 729
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	807 164	-	807 164	933 869
10	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	-	369 058	-	369 058	369 058
11	сделки обратного репо	-	3 124 595	-	3 124 595	3 124 595
12	прочие размещенные средства	-	67 207	-	67 207	67 207
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	3 637 390	-	-	3 637 390	4 386 427
14	долговые ценные бумаги Правительства	3 637 390	-	-	3 637 390	4 386 427

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	Российской Федерации					
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
19(1)	цифровые финансовые активы	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	2 558 423	-	2 558 423	2 877 483
21	долговые ценные бумаги	-	2 440 707	-	2 440 707	2 759 767
22	займы, выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	117 151	-	117 151	117 151
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	прочее	-	565	-	565	565
		-	-	-	-	-
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 647 879	14 647 879	14 647 879
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 761	6 761	6 761

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-		6 761	6 761	6 761
53	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
54	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
55	сделки репо	-	-	-	-	-
56	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	76	76	76
	...	-	-	-	-	-
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:	-		76	76	76
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-
66	кредиторская задолженность по выплатам	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
67	кредиторская задолженность перед агентами	-	-	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	76	76	76
	...	-	-	-	-	-
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	14 631 827	14 631 827	14 631 827
72	прочие обязательства	-	-	9 215	9 215	9 215

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2023 года

Таблица 55.6

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 648 120	6 113 484	-	9 761 604	10 111 277

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:	-	836 386	-	836 386	836 386
3	денежные средства в кассе	-	3	-	3	3
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	расчетные счета	-	570 977	-	570 977	570 977
6	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	265 407	-	265 407	265 407
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе:	-	2 736 350	-	2 736 350	2 830 167
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	840 096	-	840 096	933 912
10	депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах	-	148 193	-	148 193	148 193
11	сделки обратного репо	-	1 748 061	-	1 748 061	1 748 061
12	прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:	3 648 120	-	-	3 648 120	3 688 428
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 648 120	-	-	3 648 120	3 688 428
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
	и органов местного самоуправления					
16	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов	-	-	-	-	-
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:	-	2 540 747	-	2 540 747	2 756 296
21	долговые ценные бумаги	-	2 539 782	-	2 539 782	2 755 330
22	займы выданные	-	-	-	-	-
23	сделки обратного репо	-	-	-	-	-
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-
25	финансовая аренда	-	-	-	-	-
26	прочие	-	966	-	966	966
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 522 127	14 522 127	14 522 127
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 519	6 519	6 519
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-
51	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц	-	-	6 519	6 519	6 519
	..	-	-	-	-	-
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	14 480 442	14 480 442	14 480 442
71	прочие обязательства	-	-	35 166	35 166	35 166

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31.12.2023 и 30.06.2024 у Фонда не существовало соглашений о взаимозачете с контрагентами.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.06.2024 года

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	603 771	603 771
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 370 135	1 370 135
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 951 704	2 951 704
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 386 427	4 386 427
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 872 866	1 872 866
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	6 761	6 761
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	и формированию долгосрочных сбережений								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы - оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	3 218	3 218

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 года

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-	766 370	766 370
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 082 108	1 082 108
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 445 077	4 445 077
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 688 428	3 688 428
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 750 913	1 750 913

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	6 519	6 519
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Резервы - оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	2 347	2 347

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

57.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, другими связанными сторонами. Эти операции включают: размещение денежных средств на счетах и депозитах, вложения в ценные бумаги (облигации), доверительное управление средствами Фонда. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2024 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	365 191	365 191
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом	-	-	-	-	-	-	8 538	8 538

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	(96 247)	(96 247)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	715 547	715 547

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	(5 205)	(5 205)
13	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(21 224)	-	(6 596)	(27 820)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(391)	(391)
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	182 966	182 966
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	4 269	4 269
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	(86 926)	(86 926)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	369 772	369 772
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(18 786)	-	(3 339)	(22 125)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(196)	(196)
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 полугодие 2023 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	349 623	349 623
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	8 634	8 634
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	1 270	1 270
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	38 434	38 434

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(25 739)	-	(6 003)	(31 742)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за последний квартал сопоставимого периода 2023 года

Таблица 57.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	175 049	175 049
3	Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Аквизиционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве	-	-	-	-	-	-	4 296	4 296

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	2 468	2 468
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Процентные доходы	-	-	-	-	-	-	19 667	19 667
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(20 220)	-	(3 149)	(23 369)
14	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период	За последний квартал отчетного периода	За аналогичный период предыдущего года	За последний квартал аналогичного периода
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	21 224	18 786	25 739	20 220
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-
3	Другие долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-
4	Выходные пособия	-	-	-	-
5	Выплаты на основе доле-вых инструментов	-	-	-	-

57.3.1. Фонд изменил методологию отражения в Примечании 57.3 информации о ключевом управленческом персонале. В составе вознаграждения управленческому персоналу в 2024 году отражаются выплаты только членам Совета директоров и Президенту Фонда.

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

Д.Е. Вахрамеев

25.07.2024

