

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА ПО 31 МАРТА 2025 ГОДА**

Оглавление

Общие сведения.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК- ФОНД» ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 ГОДА.....	7
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ.....	13
Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда.....	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность.....	14
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	17
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты.....	44
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	46
Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.....	48
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	48
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыми инструментами.....	48
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах.....	49
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.....	53
Примечание 12. Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.....	58
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия.....	58
Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия.....	58

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия.....	58
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.....	58
Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	58
Примечание 18. Нематериальные активы капитальные вложения в них	59
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	61
Примечание 20. Прочие активы	67
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	69
Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.....	69
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений.....	70
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	70
Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность	71
Примечание 26. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	72
Примечание 27. Резервы - оценочные обязательства	72
Примечание 28. Прочие обязательства	72
Примечание 29. Капитал.....	72
Примечание 30. Управление капиталом	73
Примечание 31. Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета.....	74
Примечание 32. Процентные доходы.....	74
Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	76
Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.....	78
Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	78
Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	78
Примечание 37. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него.....	78

Примечание 38. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	78
Примечание 39. Процентные расходы	79
Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами	80
Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17.....	81
Примечание 42. Общие и административные расходы	81
Примечание 43. Прочие доходы и расходы Прочие доходы	82
Примечание 44. Аренда	83
Примечание 45. Налог на прибыль	84
Примечание 46. Дивиденды	88
Примечание 47. Прибыль (убыток) на акцию	88
Примечание 48. Сегментный анализ	88
Примечание 49. Реклассификация финансовых активов	88
Примечание 50. Управление рисками	89
Примечание 51. Передача финансовых активов	108
Примечание 52. Условные обязательства	108
Примечание 53. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	108
Примечание 54. Справедливая стоимость финансовых инструментов	109
Примечание 55. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.....	114
Примечание 56. Операции со связанными сторонами.....	115
Примечание 57. События после окончания отчетного периода	120

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 31.03.2025

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	1 115 694	1 063 371	836 386
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	6 446 922	4 268 515	5 867 199
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 446 922	4 268 515	5 867 199
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9	-	-	-
6	долговые инструменты	8	-	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	10 997 633	12 479 391	9 274 891
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4 282 369	5 798 567	2 830 167
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	6 715 264	6 680 824	6 444 724
11	Активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	12	-	-	-
12	активы по портфелям договоров об обязательном пенсион-	12	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	2	3	4	5	6
	ном страхования, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17				
13	активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	12	-	-	-
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-	-
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-	-
16	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-	-
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-	-
18	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-	-
19	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	19 658	18 949	3 699
20	Основные средства и капитальные вложения в них	19	13 891	9 375	9 552
21	Требования по текущему налогу на прибыль	45	-	-	-
22	Отложенные налоговые активы	45	3 662	6 010	3 645
23	Прочие активы	20	10 589	10 968	2 783
24	Итого активов		18 608 049	17 856 579	15 998 154
Раздел II. Обязательства					
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21	16 831 604	16 122 433	14 480 442
26	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-	-
27	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	22	16 831 604	16 122 433	14 480 442

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	2	3	4	5	6
	убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда				
28	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23, 24, 25	17 364	64 239	37 668
29	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	23	-	-	-
30	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 847	6 163	6 519
31	прочая кредиторская задолженность	25	11 517	58 076	31 149
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-	-
33	Обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17, в том числе:	12	-	-	-
34	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	12	-	-	-
35	обязательства по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	12	-	-	-
36	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	26	-	-	-
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	45	1 139	9 068	2 801

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	2	3	4	5	6
38	Отложенные налоговые обязательства	45	-	-	-
39	Резервы - оценочные обязательства	27	-	-	-
40	Прочие обязательства	28	5 802	4 330	4 017
41	Итого обязательств		16 855 909	16 200 069	14 524 929
Раздел III. Капитал					
42	Уставный капитал	29	151 000	151 000	151 000
43	Добавочный капитал	29	-	-	-
44	Резервный капитал	29	7 550	7 550	7 550
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	29	-	-	-
46	Резервы		-	-	-
47	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 593 590	1 497 960	1 314 675
48	Итого капитала		1 752 140	1 656 510	1 473 225
49	Итого капитала и обязательств		18 608 049	17 856 579	15 998 154

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.04.2025



Д.Е. Вахрамеев



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД»
ЗА 1 КВРТАЛ 2025 ГОДА.**

Код формы по ОКУД: 0420212
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	31	-	-
2	суммы, связанные с оказанием услуг		-	-
3	суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам		-	-
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:		-	-
5	убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров		-	-
6	амортизация аквизиционных денежных потоков		-	-
7	изменение величины обязательств по возникшим требованиям		-	-
8	возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам		-	-
8.1	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	31	-	-
9	Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		-	-
Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность				
10	Процентные доходы	32	618 324	401 018
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33, 34	110 134	(4 916)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33	110 134	(4 916)
...				
24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	38	-	(5 205)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
25	Процентные расходы	39	(176)	(195)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	40	(585 199)	4 317
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	40	-	-
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	41	-	-
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности		143 082	395 019
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	42	(43 012)	(37 248)
31	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
32	Прочие доходы	43	-	-
33	Прочие расходы	43	-	-
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(43 012)	(37 248)
35	Прибыль (убыток) до налогообложения		100 070	357 771
36	Налог на прибыль, в том числе:	45	(4 441)	(990)
37	текущий налог на прибыль	45	(2 093)	(1 448)
38	отложенный налог на прибыль	45	(2 348)	457
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
40	Прибыль (убыток) после налогообложения		95 630	356 781
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
41..78	..		-	-
79	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период		95 630	356 781

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.04.2025



Д.Е. Вахрамеев



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 ГОДА.

Код формы по ОКУД: 0420213

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы			Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	...	Прочие резервы			итого резервов
1	2	3	4	5	6	7	8	9..15.1	16	17	18	19
1	Остаток на 01.01.24 г.		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 314 675	1 473 225
2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.24 г., пересмотренный		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 314 675	1 473 225
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Остаток на 01.01.24 г.		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 314 675	1 473 225
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	356 781	356 781
..												
11	Дополнительный выпуск акций	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочие взносы акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочее движение резервов	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы				Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9..15.1	Прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9..15.1	16	17	18	19
17	Остаток на 31.03.24 г.		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 671 456	1 830 006
18	Остаток на 01.01.25 г.		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 497 960	1 656 510
19	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Остаток на 01.01.25 г., пересмотренный		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 497 960	1 656 510
22	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Остаток на 01.01.25 г.		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 497 960	1 656 510
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	95 630	95 630
	25..32											
33	Прочее движение резервов	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Остаток на 31.03.25 г., в том числе:		151 000	-	7 550	-	-	-	-	-	1 593 590	1 752 140
35	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе нераспределенной прибыли по состоянию на 31 марта 2025 года в соответствии с требованиями Банка России по составлению отчетности (п.п. 10.1-10.3 «Положения Банка России от 23.09.2021 № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения» отражена сумма страхового резерва в размере 784 900 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»
27.04.2025



Д.Е. Вахрамеев



**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА
1 КВАРТАЛ 2025 ГОДА**

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

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		262 888	213 990
2	Выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		(144 245)	(132 358)
3	Оплата аквизиционных денежных потоков		-	-
3.1	Прочие денежные потоки по договорам об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		5 332	-
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(20 534)	-20 738
5	Выплата вознаграждения доверительному управляющему		(56 529)	-30 314
6	Выплата вознаграждения специализированному депозитарию		(4 535)	-4 201
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		173 297	1 057 815
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2 215 964)	(413 747)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 768)	-6 550
10	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
11	Проценты уплаченные		-	-
12	Проценты полученные		540 512	312 948
13	Уплаченный налог на прибыль		(10 022)	(3 793)
14	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	38

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
15	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 475 567)	973 090
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
17	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
18	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 975)	-
20	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(508)	(3 068)
21..30				
31	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(879 609)
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 533 963	100 252
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	(61 956)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 528 480	(844 380)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
37	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
38	Поступления от привлечения кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
39	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(590)	(525)

Номер по-казателя	Наименование показателя	Приме-чание	За отчетный период	За аналогич-ный период предыдущего года
1	2	3	4	5
40	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(590)	(525)
41	Поступления от выпуска акций		-	-
42	Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		-	-
43	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций		-	-
44	Выплаченные дивиденды		-	-
45	Прочие поступления от финансовой дея-тельности		-	-
46	Прочие платежи по финансовой дея-тельности		-	-
47	Сальдо денежных потоков от финансо-вой деятельности		(590)	(525)
48	Сальдо денежных потоков за отчетный период		52 323	128 185
49	Величина влияния изменений курса ино-странный валюты по отношению к рублю		-	-
50	Остаток денежных средств и их экви-валентов на начало отчетного периода	5	1 063 371	836 386
51	Остаток денежных средств и их экви-валентов на конец отчетного периода	5	1 115 694	964 571

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.04.2025

Д.Е. Вахрамеев



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Номер лицензии, срок действия, дата выдачи	426 от 22 марта 2005 года, без ограничения срока действия
2	Деятельность, осуществляемая негосударственным пенсионным фондом	Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений.
3	Количество и места нахождения филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	Фонд не имеет филиалов
4	Наименование и место нахождения материнской организации негосударственного пенсионного фонда. Информация о бенефициарном владельце негосударственного пенсионного фонда	Акционеры Фонда находятся под контролем государства. Конечный бенефициар отсутствует.
5	Место нахождения негосударственного пенсионного фонда	117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13
6	Наименование управляющей компании (наименования управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО «ААА Управление Капиталом», № 21-000-1-00657. ЗАО «Лидер» (компания по управлению активами пенсионного фонда) № 21-000-1-00094. ООО «УК «АГАНА» № 21-000-1-00043.
7	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.
8	Фактическая численность работников негосударственного пенсионного фонда на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2024 – 21 человек На 31.03.2025 – 21 человек

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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	<p>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.</p> <p>В отчетном периоде события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой Фонд осуществляет свою деятельность. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. 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.</p> <p>В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
		<p>безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.</p> <p>Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. 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.</p>
2	Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.</p> <p>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</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	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	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	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм произведена в части отражения доходов и расходов по обязательствам по негосударственному пенсионному обеспечению в связи с переходом на МСФО 9. Реклассификация финансовых активов связана с первым применением с 1 января 2025 года МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Фондом было проведено тестирование облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости, на предмет прохождения теста на SPPI.
5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Все активы, учитываемые в категории «удерживаемые до погашения» перешли в категорию «оцениваемые по амортизированной стоимости». Сумма таких активов составила 4 406 692 тыс. руб.
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Общий убыток на нераспределенную прибыль от реклассификации финансовых активов и формированию резервов под ожидаемые кредитные убытки является несущественным и не способен повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Фонда и его устойчивость.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние 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	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются показатели отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают существенное влияние, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих показателей).	Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части учета инвестиций в дочерние и ассоциируемые компании, классифицированные при первоначальном признании как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Примечание 7; в части оценки налоговых обязательств – Примечание 45; в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов – Примечание 54.
3	Способы определения исходных данных, используемых для оценки обязательств по аренде, в том числе: ставка дисконтирования; срок договора аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Фонда. 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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>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.</p> <p>При расчетах приведенной стоимости будущих арендных платежей была использована ставка дисконтирования на момент перехода на стандарт учета аренды ОСБУ 635-П и составила 12,71 %.</p>
4	<p>Информация об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, в том числе:</p> <p>информация о методах, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, и способы определения исходных данных для применения этих методов;</p> <p>информация об изменениях методов и способов определения исходных данных, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, причины каждого изменения и вид затронутых договоров</p>	<p>Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поэтому указанное примечание не формируется.</p>
5	<p>Информация об уровне вероятности, который использовался для расчета рисков поправки на</p>	<p>Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поэтому указанное примечание не формируется.</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
	<p>нефинансовый риск, и о кривой доходности (или диапазоне кривых доходности), которая используется для дисконтирования денежных потоков, изменчивость которых не зависит от доходности базовых статей.</p> <p>В случае если негосударственный пенсионный фонд для определения рисков поправки на финансовый риск использует метод, отличный от метода, основанного на уровне доверительной вероятности, негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация об используемом методе и уровне доверительной вероятности, который соответствует результатам такого метода</p>	
6	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>В отношении финансовых инструментов Фонд применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», заменивший МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты».</p> <p>Классификация - финансовые активы</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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 справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>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</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p>Оценка бизнес-модели</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств). <p>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.</p> <p>Финансовые активы, которые удерживаются для торговли, и управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, будут оцениваться по</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>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.</p> <p>Оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов</p> <p>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.</p> <p>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 не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки принимаются во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Фонд 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.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>Обесценение - финансовые активы и активы по договору</p> <p>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.</p> <p>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 долевыми инструментами и активов по договору. Дебиторская задолженность по страхованию не относится к сфере применения требований МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения.</p> <p>Согласно МСФО (IFRS) 9 оценочные резервы под убытки будут оцениваться одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 всего срока действия финансового инструмента. <p>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.</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>Требования МСФО (IFRS) 9 в части обесценения являются сложными и требуют использования профессиональных суждений и допущений, особенно в следующих областях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Определение понятия «дефолт»</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовый актив будет относиться Фондом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Фонда просрочена более чем на 90 дней. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам заемщика Фонд будет учитывать следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. <p>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.</p> <p>Значительное повышение кредитного риска</p> <p>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</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>Фонда, экспертной оценке качества займа и прогнозной информации.</p> <p>Фонд в первую очередь выявит, имело ли место значительное повышение кредитного риска для позиции, подверженной кредитному риску, путем сравнения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Оценка значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента требует определения даты первоначального признания инструмента.</p> <p>Классификация - финансовые обязательства</p> <p>МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств.</p> <p>Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств, 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Фонд классифицировал по своему усмотрению пенсионные обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
7	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы)</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		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.
8	Непрерывность деятельности	<p>Начиная с февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и другие страны ввели 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.</p> <p>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.</p> <p>В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера относительно валютных операций, а также заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.</p> <p>Банком России в 2022 году были приняты и продолжают приниматься необходимые меры поддержки финансовой стабильности, и послабления для обеспечения непрерывности операционной деятельности организаций финансового сектора.</p> <p>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.</p> <p>Руководство Фонда регулярно проводит оценку</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		возможного влияния изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, и полагает что Фонд может непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
9	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		
10	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В учетную политику на 2025 год были внесены изменения, связанные с первым применением Фондом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Подробное описание изменений, связанных с применением указанного стандарта изложено в учетной политике Фонда.
11	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено.	Ожидаемое влияние изменений, связанных с переходом на новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», описаны в пунктах 5 и 6 Примечания 3.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
12	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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия 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). Фонд осуществляет ежедневное формирование / пересмотр резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и эквивалентов в соответствии с Методикой расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>
13	<p>Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора.</p> <p>В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам, сроком действия которых не более одного года, любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение между номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышают 5%. Фонд вправе пересмотреть указанные положения учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов превысит 30% годовых. Аналогичная предпосылка используется Фондом в отношении договоров о поддержании минимально неснижаемого остатка по расчетному счету с соразмерным сроком размещения денежных средств. - по депозитным договорам, срок действия которых превышает один год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП. <p>В случае если ЭСП, рассчитанная при первоначальном признании депозита на основании профессионального суждения стороны, инициирующей</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>сделку, выходит за рамки диапазона рыночных ставок ЭСП по аналогичным депозитам, Фондом осуществляется корректировка стоимости депозита на дату первоначального признания до справедливой стоимости.</p> <p>Порядок определения диапазона рыночных ставок ЭСП по депозитам определен в Методике определения справедливой стоимости активов и обязательств</p> <p>Фонд осуществляет ежедневное формирование / пересмотр резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении депозитов в кредитных организациях в соответствии с Методикой расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>
14	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>-При первоначальном признании оценка справедливой стоимости ценных бумаг признается надежной, если она определена следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) справедливой стоимостью ценной бумаги, приобретенной в рамках сделки, заключенной на ОРЦБ в режиме основных торгов и (или) режиме переговорных сделок, признается фактическая цена сделки. Указанная норма распространяется также на ценные бумаги, приобретенные в результате первичного размещения на ОРЦБ. 2) справедливой стоимостью ценной бумаги, приобретенной в рамках внебиржевой сделки, признается фактическая цена сделки, если ее цена находится в интервале между минимальной из цен и максимальной из цен сделок с идентичными ценными бумагами, заключенными в режиме основных торгов и в режиме переговорных сделок на ОРЦБ в течение торгового дня, в котором заключена такая внебиржевая сделка. 3) в иных случаях справедливой стоимостью ценной бумаги, приобретенной в рамках внебиржевой сделки, признается фактическая цена сделки, если: <ul style="list-style-type: none"> - такая цена сделки находится в допустимом спреде (+/-15%) от справедливой стоимости, определенной в соответствии с Методикой определения справедливой стоимости активов и обязательств на дату заключения сделки. - если сделка совершена на основании заявки, поданной УК ПИФ (для инвестиционных паев). 4) если фактическая цена сделки не может быть признана справедливой стоимостью ценной бумаги, то справедливая стоимость такой ценной

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>определяется на дату заключения сделки в соответствии с Методикой определения справедливой стоимости активов и обязательств, изложенной в Правилах определения стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов.</p> <p>- После первоначального признания оценка справедливой стоимости ценных бумаг признается надежной, если она определена в соответствии с Методикой определения справедливой стоимости активов и обязательств.</p> <p>При использовании отчета оценщика, для определения справедливой стоимости, актуальность отчета об оценке определяется в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»). Отчет должен содержать утверждение, что такой отчет может быть использован для определения справедливой стоимости ценных бумаг в соответствии с МСФО 13.</p>
15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Фонд классифицирует в указанную категорию ценные бумаги, для которых одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ценная бумага удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи ценной бумаги; - договорные условия ценной бумаги обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI-тест).
16	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>В категорию долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, Фонд классифицирует долговые ценные бумаги, приобретаемые в инвестиционный портфель Фонда, управление которым осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (бизнес-модель «Удерживать до получения»).</p> <p>Договорные денежные потоки по таким ценным бумагам предусматривают возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (SPPI-тест).</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>Данные долговые ценные бумаги классифицируются как облигационные займы и подлежат учету на балансовом счете 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости».</p> <p>Расходы на приобретение долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, такие как комиссия брокера, комиссия биржи, прочие расходы, непосредственно связанные со сделкой, участвуют в формировании первоначальной стоимости таких ценных бумаг.</p> <p>Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.</p> <p>С даты первоначального признания долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, и по дату их отчуждения (за исключением операций по передаче ценных бумаг без прекращения признания в рамках сделок прямого РЕПО) / реклассификации в иную категорию) Фонд формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО 9.</p>
17	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Фонда отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
18	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	<p>Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе, задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Порядок формирования резерва под обесценение по дебиторской задолженности аналогичен порядку формирования резерва под обесценение по долговым ценным бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости.</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>В соответствии с требованиями МСФО 9 Фонд осуществляет ежедневное формирование / пересмотр резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и задолженности, вытекающей из договоров аренды, в соответствии с Методикой расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>При формировании резерва под ожидаемые кредитные убытки под торговую дебиторскую задолженность, не содержащую значительного компонента финансирования, а также под дебиторскую задолженность по аренде Фонд применяет упрощенный подход, предусмотренный МСФО 9 (формирование оценочного резерва за весь срок).</p> <p>Аналитический учет резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности ведется на балансовых счетах второго порядка по учету резервов под обесценение в разрезе стадий обесценения.</p>
19	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, в которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Фонда не подлежат реклассификации в иную оценочную категорию.</p>
20	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	См. пункт 19 Примечания 4
21	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
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
22	Хеджирование денежных потоков (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».
23	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.22 Примечания 4
24	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п.22 Примечания 4
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		
25	Порядок классификации договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений. Критерии формирования групп и портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	<p>Договоры страхования, заключаемые Фондом, в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска классифицируются в один из следующих портфелей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страховые договоры без условий прямого участия; - страховые договоры с условием прямого участия - инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. В настоящее время Фондом заключены только инвестиционные договоры с условиями дискреционного участия, с условиями прямого участия. <p>Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
26	Уровень агрегирования договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, используемый для оценки будущих денежных потоков	См. п.25 Примечания 4.
27	Порядок признания и последующего учета групп договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	См. п.25 Примечания 4.
28	Порядок признания и последующего учета групп договоров об обязательном пенсионном страховании	См. п.25 Примечания 4.
29	Состав и классификация аквизиционных денежных потоков. Порядок признания и прекращения признания актива в отношении аквизиционных денежных потоков. Порядок амортизации аквизиционных денежных потоков	См. п.25 Примечания 4.
30	Применяемые методы разграничения изменений в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам без условий прямого участия	См. п.25 Примечания 4.
31	Порядок определения финансового дохода или расхода по страхованию, признаваемого в составе прибыли или убытка	См. п.25 Примечания 4.
31.1	Для договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в отношении которых было	См. п.25 Примечания 4.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
	принято решение не корректировать маржу за предусмотренные договором услуги на изменения влияния временной стоимости денег и финансового риска, - описание влияния такого решения на корректировку маржи за предусмотренные договором услуги	
32	Порядок определения и признания в составе выручки отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги	См. п.25 Примечания 4.
33	Порядок определения и учета рисковой поправки на нефинансовый риск	См. п.25 Примечания 4.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
34	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Фонда отсутствует инвестиционное имущество
35	Критерии, используемые негосударственным пенсионным фондом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	См п.34 Примечания 4
36	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	См п.34 Примечания 4
Раздел VII. Критерии признания и база оценки основных средств		

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
37	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>В соответствии с п. 2.1(1). Положения 492-П, Фонд принял решение о применении п .5 ФСБУ 6/2020, в отношении активов, приобретаемых (создаваемых, изготавливаемых) стоимость которых составляет не более 100 тыс. руб. без учета НДС.</p> <p>Объекты основных средств Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения</p>
37.1	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для последующей оценки применительно ко всем группам однородных основных средств Фонд выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
38	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
39	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	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 и база оценки нематериальных активов		

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
40	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>В соответствии с п. 3.5. Положения 492-П, Фонд применяя профессиональное суждение, устанавливает стоимостной критерий для определения минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, равного 100 тыс. руб. без учета НДС.</p>
41	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для	Оценка приобретенных/созданных НМА определяется по сумме затрат на их приобретения или создание. При этом сумма налога, уплаченная при их

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
	каждой группы нематериальных активов)	приобретении и создании, одновременно, в полном размере включается в расходы Фонда не увеличивая стоимость НМА.
41.1	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для последующей оценки НМА Фонд применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
42	Раскрытие для каждой группы нематериальных 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; простой 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.
43	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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.
44	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 в качестве расходов на дату их возникновения. За-

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>траты 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.</p>
<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>		
45	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>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 ддящимся 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. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60312.3 «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям (расходы 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. Обязательства по оплате единовременной стимулирующей выплаты к ежегодному отпуску начисляются первым рабочим днем нового года в размере, установленном трудовыми догово-</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		<p>рами с работниками Фонда. Последним календарным днем отчетного года сумма расходов по оплате стимулирующей выплаты, превышающая фактический объем произведенных стимулирующих выплат к ежегодному отпуску подлежит отнесению на доходы Фонда. 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 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</p>

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
		порядке, предусмотренном для учета краткосрочных вознаграждений, в ином случае – по дисконтированной стоимости.
46	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников, Фондом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
47	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п. 45 Примечания 4).
48	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо (см. п. 45 Примечания 4).
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
49	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные 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.
50	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда.
51	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, указанием Банка России № 6889-У от 02.10.2024 г. и Учетной политикой Фонда.
52	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Фонда.
53	Использование освобождения, предусмотренного для	Фонд при учете договоров

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
	договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	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.
53.1	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренд	В соответствии с договорами аренды заключенными Фондом, уплата гарантийной ликвидационной стоимости не предусмотрена.
53.2	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Фонд использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. При изменении суммы арендного платежа и неизменности срока аренды, ставка дисконтирования не пересматривается
53.3	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Обязательство по договору аренды переоценивается Фондом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды)
54	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Учетной политикой Фонда.
55	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.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
56	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль за одну акцию в количестве 151 000 тыс. штук. Уставный капитал оценивается по номинальной стоимости размещенных акций. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.03.2025 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.
57	Порядок признания и оценки собственных акций, принадлежащих обществу	Выкуп акций Фондом возможен по цене, определенной Советом директоров Фонда, но не ниже рыночной стоимости, которая определяется независимым оценщиком
58	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	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.
60	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Оценка, признание и последующий учет основных объектов учета изложена в учетной политике Фонда и в данном примечании. При возникновении прочих объектов учета, порядок учета которых не описан в учетной политике, Фонд будет признавать их в соответствии со стандартами ОСБУ и стандартами МСФО.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	2	-	2	3	-	3
1(1)	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	1 011 009	-	1 011 009	882 999	-	882 999
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	102 912	-	102 912	179 202	-	179 202
5	Прочие денежные средства	1 770	-	1 770	1 168	-	1 168
6	Итого	1 115 694	-	1 115 694	1 063 371	-	1 063 371

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

Таблица 5.1.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
1(1)	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	806 792	-	806 792	801 947	-	801 947
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 166	-	2 166	2 479	-	2 479

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Прочие денежные средства	1 451	-	1 451	1 039	-	1 039
6	Итого	810 410	-	810 410	805 464	-	805 464

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

Таблица 5.1.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	2		2	3		3
1(1)	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	204 217	-	204 217	81 052	-	81 052
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	100 746	-	100 746	176 723	-	176 723
5	Прочие денежные средства	319	-	319	129	-	129
6	Итого	305 284	-	305 284	257 907	-	257 907

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 113 924	1 062 203
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
6	Прочее	1 770	1 168
7	Итого	1 115 694	1 063 371

В 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2025 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам не создавался.

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

Таблица 6.1

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	6 446 922	4 268 515
2	Прочие долевые инструменты	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	6 446 922	4 268 515

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 6.1.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	6 020 197	3 938 824
2	Прочие долевыми инструментами	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	6 020 197	3 938 824

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

Таблица 6.1.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	426 725	329 691
2	Прочие долевыми инструментами	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	426 725	329 691

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	-
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-
4	нефинансовых организаций	-	-
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 446 922	4 268 515
6	Правительства Российской Федерации	3 061 456	2 072 126
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	113 129	109 588
8	иностранных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	234 130	231 070
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	611 116	612 162
11	нефинансовых организаций	2 427 092	1 243 568
12	Итого	6 446 922	4 268 515

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

В Фонде на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

В Фонде на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

В Фонде на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Таблица 10.1

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	949 691	-	949 691	934 245	-	934 245
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	213 655	-	213 655	201 891	-	201 891
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 119 023	-	3 119 023	4 662 432	-	4 662 432
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
6	Итого	4 282 369	-	4 282 369	5 798 567	-	5 798 567

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

Таблица 10.1.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	903 152	-	903 152	888 683	-	888 683
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	213 655	-	213 655	201 891	-	201 891
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 119 023	-	3 119 023	4 662 432	-	4 662 432
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
6	Итого	4 235 830	-	4 235 830	5 753 005	-	5 753 005

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

Таблица 10.1.3

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	46 539	-	46 539	45 563	-	45 563
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балан- совая стой- мость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные	балансовая стоимость	полная балан- совая стой- мость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
6	Итого	46 539	-	46 539	45 563	-	45 563

В Фонде в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2025 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах не создавался.

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

Таблица 10.3

Номер по- казателя	Наименование по- казателя	На 31.03.25 г.		На 31.12.24 г.	
		диапазон контракт- ных про- центных ставок	временной интервал сроков по- гашения	диапазон контракт- ных про- центных ставок	временной интервал сроков по- гашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,43-8,8	221-1114	7,43-8,8	311-1204
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23,3-25,1	200-263	23,3-25,1	290-353
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	21,13-21,77	1-4	19,75-21,5	9-9

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.		На 31.12.24 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-

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

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	6 715 264	-	6 715 264	6 680 824	-	6 680 824
2	Правительства Российской Федерации	4 440 065	-	4 440 065	4 406 692	-	4 406 692
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	296 965	-	296 965	292 433	-	292 433
4	иностраннх государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	387 656	-	387 656	379 584	-	379 584
6	нефинансовых организаций	1 590 579	-	1 590 579	1 602 115	-	1 602 115
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11.1	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	6 715 264	-	6 715 264	6 680 824	-	6 680 824

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 11.1.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	6 654 001	-	6 654 001	6 619 964	-	6 619 964
2	Правительства Российской Федерации	4 440 065	-	4 440 065	4 406 692	-	4 406 692
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	296 965	-	296 965	292 433	-	292 433
4	иностраных государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	367 189	-	367 189	359 530	-	359 530
6	нефинансовых организаций	1 549 783	-	1 549 783	1 561 309	-	1 561 309

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11.1	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	6 654 001	-	6 654 001	6 619 964	-	6 619 964

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

Таблица 11.1.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	61 263	-	61 263	60 860	-	60 860
2	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
4	иностранных государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	20 467	-	20 467	20 054	-	20 054
6	нефинансовых организаций	40 796	-	40 796	40 806	-	40 806
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11.1	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	61 263	-	61 263	60 860	-	60 860

В Фонде в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2025 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности не создавался.

Примечание 12. Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поэтому указанное примечание не формируется.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 16. 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 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 18. Нематериальные активы капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Но- мер по- каза- теля	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капиталь- ные вложе- ния в объ- екты немате- риальных активов	Итого
		про- граммное обеспе- чение	лицензии и фран- чизы	прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.24 года, в том числе:	-	-	-	3 699	3 699
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 695	-	-	3 699	6 394
3	накопленная амортизация	(2 695)	-	-	-	(2 695)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	-	-	3 068	-
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 368	-	-	(1 368)	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
8	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-
10	накопленная амортизация	-	-	-	-	-
11	накопленное обесценение	-	-	-	-	-
12	Амортизация	(9)	-	-	-	(9)
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	-	-	-	-	-
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 31.03.24 года, в том числе:	1 359	-	-	5 399	6 758
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 063	-	-	5 399	9 462
25	накопленная амортизация	(2 704)	-	-	-	(2 704)
26	накопленное обесценение	-	-	-	-	-

Но- мер по- каза- теля	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капиталь- ные вложе- ния в объ- екты немате- риальных активов	Итого
		про- граммное обеспе- чение	лицензии и фран- -	прочее		
1	2	3	4	5	9	10
27	Балансовая стоимость на 01.01.25 года, в том числе:	15 949	-	-	3 000	18 949
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	19 451	-	-	3 000	22 451
29	накопленная амортизация	(3 502)	-	-	-	(3 502)
30	накопленное обесценение	-	-	-	-	-
31	Поступление				1 234	
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 035	-	-	(1 035)	-
33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-
36	накопленная амортизация	-	-	-	-	-
37	накопленное обесценение	-	-	-	-	-
38	Амортизация	(525)	-	-	-	(525)
39	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-
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 31.03.25 года, в том числе:	16 458	-	-	3 199	19 658
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 486	-	-	3 199	23 685
51	накопленная амортизация	(4 028)	-	-	-	(4 028)
52	накопленное обесценение	-	-	-	-	-

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	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 01.01.24 года, в том числе:	-	3 064	--		6 488	-	-	-	-	9 552
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 604	-	120	6 600	-	-	-	-	11 324
3	накопленная амортизация	-	(1 540)	-	(120)	(112)	-	-	-	-	(1 773)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	183	183
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	183	-	-	-	-	-	-	(183)	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	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
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(343)	-	-	-	-	-	-	-	(343)
9.2	накопленная амортизация	-	343	-	-	-	-	-	-	-	343
9.3	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Амортизация	-	(139)	-	-	(329)	-	-	-	-	(467)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	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
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 31.03.24 года, в том числе:	-	3 108	-	-	6 159	-	-	-	-	9 268
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 444	-	120	6 600	-	-	-	-	11 165
23	накопленная амортизация	-	(1 336)	-	(120)	(441)	-	-	-	-	(1 897)
24	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Балансовая стоимость на 01.01.25 года, в том числе:	-	3 556	-	-	5 819	-	-	-	-	9 375
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	5 270	-	120	7 372	-	-	-	-	12 762
27	накопленная амортизация	-	(1 713)	-	(120)	(1 553)	-	-	-	-	(3 387)

Номер показателя	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
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	5 108	5 108
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	5 108	-	-	-	-	-	-	(5 108)	-
31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные 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	-	(226)	-	-	(366)	-	-	-	-	(592)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	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
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31.03.25 года, в том числе:	-	8 438	-	-	5 453	-	-	-	-	13 891
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	10 378	-	120	7 372	-	-	-	-	17 870
47	накопленная амортизация	-	(1 939)	-	(120)	(1 920)	-	-	-	-	(3 979)

Номер показателя	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
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 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 групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	53	-	53	53	-	53
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	6	-	6	-	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 544		8 544	9 360		9 360
7	Запасы	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	1 986	-	1 986	1 555	-	1 555
10	Итого	10 589	-	10 589	10 968	-	10 968

Сумма аванса, уплаченная Фондом за внедрение нового программного обеспечения, составила на 31.03.2025 6 843 тыс. руб.

Прочие активы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31.12.2024 и на 31.03.2025 отсутствуют.

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

Таблица 20.1.3

Но- мер по- ка- за- теля	Наименование показателя	На 31.03.25 г.			На 31.12.24 г.		
		полная балансовая стоимость	резерв под обеспечение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обеспечение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	53	-	53	53	-	53
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	6	-	6	-	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 544	-	8 544	9 360	-	9 360
7	Запасы	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	1 986	-	1 986	1 555	-	1 555
10	Итого	10 589	-	10 589	10 968	-	10 968

Фонд принял решение о применении п. 2 ФСБУ 5/2019, согласно которому Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При

этом затраты, на приобретение таких запасов, признаются расходами того периода, в котором были понесены.

Фонд в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2025 года не создавал резервы под обесценение прочих активов.

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда отсутствуют.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.25 г.	31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	16 831 604	16 122 433
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
3	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-
5	Средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
6	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
7	Выпущенные облигации	-	-
8	Прочее	-	-
9	Итого	16 831 604	16 122 433

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.25 г.	31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Выделенная инвестиционная составляющая	-	-
2	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, без условий дискреционного участия	-	-
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с условиями дискреционного участия	16 831 604	16 122 433
4	Прочее	-	-
5	Итого	16 831 604	16 122 433

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

У фонда на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
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	Средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
5	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
6	Обязательства по аренде	5 847	6 163
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	-	-
8	Выпущенные облигации	-	-
9	Прочее	-	-
10	Итого	5 847	6 163

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.		На 31.12.24 г.	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
3	Средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
4	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
5	Обязательства по аренде	12,71-12,71	1340-1340	12,71-12,71	1430-1430
6	Средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-
7	Выпущенные облигации	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-
2	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-
3	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	3 116	1 547
4	Расчеты с пенсионными агентами	-	-
5	Расчеты с прочими кредиторами	4	-
6	Расчеты с акционерами	-	-
7	Прочее	8 397	56 529
8	Итого	11 517	58 076

Примечание 26. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана, в Фонде по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют.

Примечание 27. Резервы - оценочные обязательства

Резервы по оценочным обязательствам в Фонде по состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 отсутствуют.

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.12.24 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 332	2 208
2	Расчеты по социальному страхованию	3 469	2 093
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	28
5	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	5 802	4 330

Примечание 29. Капитал

Капитал

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении, штук	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 01.01.24 года	151 000 000	1-	-	151 000
2	Эмиссия	-	-	-	-

3	Прочее	-	-	-	-
4	На 31.03.24 года	151 000 000	1-	-	151 000
5	На 01.01.25 года	151 000 000	1-	-	151 000
6	Эмиссия	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-
8	На 31.03.25 года	151 000 000	1-	-	151 000

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.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.03.2024 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

.Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 (один) рубль за одну акцию. В соответствии со ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Фондом сформирован резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Сумма резервного капитала составляет 7 550 тыс. руб.

Примечание 30. Управление капиталом

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.	На 31.03.24 г.
1	2	3	4
1	Описание принятых негосударственным пенсионным фондом политик и процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Регулярный расчет и контроль величины капитала, контроль за процессом инвестирования собственных средств, в том числе с помощью инвестиционной декларации.	Регулярный расчет и контроль величины капитала, контроль за процессом инвестирования собственных средств, в том числе с помощью инвестиционной декларации.
2	Перечень нарушений негосударственным пенсионным фондом требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения отсутствовали	Нарушения отсутствовали

Примечание 31. Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета

Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», указанное примечание не формирует.

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	618 324	401 018
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	158 490	98 083
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	288 778	120 196
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	171 056	182 738
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
8	прочее	-	-
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
15	Итого	618 324	401 018

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года					За 1 квартал 2024 года				
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Итого
1	2	3	4	5	6	7	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(2 654)	112 787	-	-	110 134	2 069	(6 985)	-	-	(4 916)
2	ценные бумаги	(2 654)	112 787	-	-	110 134	2 069	(6 985)	-	-	(4 916)

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года					За 1 квартал 2024 года				
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью	Итого
1	2	3	4	5	6	7	3	4	5	6	7
3	прочие долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	...										
11	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Итого	(2 654)	112 787	-	-	110 134	2 069	(6 985)	-	-	(4 916)

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Доходы и расходы от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года, в Фонде отсутствовали, так как в Фонде отсутствовали такие финансовые активы.

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы и расходы от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года, в Фонде отсутствовали, так как в Фонде отсутствовали такие финансовые активы.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Доходы и расходы от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года, в Фонде отсутствовали, так как в Фонде отсутствовали такие финансовые активы.

Примечание 37. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы и расходы от операций с инвестиционным имуществом за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года, в Фонде отсутствовали, так как в Фонде отсутствует инвестиционное имущество и капитальные вложения в него.
такие финансовые активы.

Примечание 38. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	-	-
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов,	-	(5 205)

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
	оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	-	-
6	Прочее	-	-
7	Итого	-	(5 205)

Примечание 39. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	176	195
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:	176	195
5	по обязательствам по аренде	176	195
6	по выпущенным облигациям	-	-
7	прочее	-	-
8	Прочее	-	-
9	Итого	176	195

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за 1 квартал 2025 года

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	5 332	(590 531)	(585 199)
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-
3	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-
4	Выпущенные облигации	-	-	-
5	Прочее	-	-	-
6	Итого	5 332	(590 531)	(585 199)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, за 1 квартал 2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	4 317	-	4 317

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
2	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-
3	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-
4	Выпущенные облигации	-	-	-
5	Прочее	-	-	-
6	Итого	4 317	-	4 317

Доходы и расходы от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года отсутствуют, так как в Фонде отсутствуют такие обязательства.

Примечание 41. Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Фонд ведет учет пенсионных обязательств и обязательств по долгосрочным сбережениям в соответствии с требованиями МСФО 9. (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поэтому указанное примечание не формируется.

Примечание 42. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	22 421	23 437
2	Представительские расходы	13	96
3	Амортизация основных средств	592	467
4	Амортизация нематериальных активов	535	9
5	Вознаграждение управляющей компании	8 397	4 287
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	4 600	4 183

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
7	Расходы по аренде	-	-
8	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	72	94
9	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	650	557
10	Расходы по страхованию	-	-
11	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 181	124
13	Судебные и арбитражные издержки	-	-
14	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 189	1 316
15	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	-
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-
18	Расходы на доставку пенсий	-	-
19	Командировочные расходы	-	-
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	33	19
20(1)	Прочие хозяйственные расходы	-	-
21	Неустойки (штрафы, пени)	1	-
22	Прочее	3 327	2 659
23	Итого	43 012	37 248

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям в Фонде отсутствуют.

Примечание 43. Прочие доходы и расходы Прочие доходы

Прочие доходы и расходы в 1 квартале 2025 года и 1 квартале 2024 года в Фонде отсутствовали.

Примечание 44. Аренда

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

Таблица 44.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	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.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	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	отсутствует
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствует

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

Таблица 44.2

Номер показателя	Наименование показателя	Примечание	на 31.03.25 г.	на 31.12.24 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 453	5 819
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него		-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 847	6 163

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 44.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.25 г.	31.03.24 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-	-
2	проценты уплаченные	-	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(590)	(525)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(590)	(525)
7	Итого отток денежных средств	(590)	(525)

Фонд в 1 квартале 2024 года и 1 квартал 2025 года не являлся арендодателем по договорам аренды.

Примечание 45. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(2 093)	(1 448)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 348)	457
3	Прочее	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	(4 441)	(990)
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-	-
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли и убытка	(4 441)	(990)

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 года и 1 квартал 2024 года

Таблица 45.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 года	За 1 квартал 2024 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	100 070	357 771
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(25 018)	(71 554)
3	Корректировка на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	23 345	74 601
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	173 122	74 842
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(149 777)	(241)
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой негосударственным пенсионным фондом налоговой ставки по налогу на прибыль	523	483
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	-	-
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	(3 291)	(4 520)
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	-
10	Прочее	-	-
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(4 441)	(990)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1 квартал
2025 года

Таблица 45.3

Номер по-казателя	Наименование показателя	На 31.03.25.	Отра-жено в составе прибыли или убытка	Отра-жено в составе капитала	На 31.12.24.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	-	-	-	-
2	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
3	Прочие обязательства	758	63	-	694
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе при-были или убытка	3 214	(2 290)	-	5 504
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	1	-	10
6	Прочее	-	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налого-вого актива	3 982	(2 225)	-	6 207
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив до за-чета с отложенными налоговыми обязательствами	3 982	(2 225)	-	6 207
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	(320)	(122)	-	(198)
11	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
12	Прочие обязательства	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе при-были или убытка	-	-	-	-
14	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
15	Прочее	-	-	-	-
16	Общая сумма отложенного налого-вого обязательства	(320)	(122)	-	(198)
17	Чистый отложенный налоговый ак-тив (обязательство)	3 662	(2 348)	-	6 010
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 662	(2 348)	-	6 010

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1 квартал
2024 года

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.24 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	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	Основные средства	-	(1)	-	1
2	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
3	Прочие обязательства	702	143	-	559
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3 430	351	-	3 079
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1	-	6
6	Прочее	-	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	4 138	494	-	3 645
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 138	494	-	3 645
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	(36)	(36)		-
11	Инвестиционное имущество	-	-	-	-
12	Прочие обязательства	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
14	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
15	Прочее	-	-	-	-
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(36)	(36)	-	-
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 102	457	-	3 645
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 102	457	-	3 645

Примечание 46. Дивиденды

В отчетном периоде Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

Примечание 47. Прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с Положением Банка России от 29.06.2020 № 727-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящее примечание заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам.

Примечание 48. Сегментный анализ

В соответствии с Положением Банка России от 29.06.2020 № 727-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» примечание 48 «Сегментный анализ» обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам

Примечание 49. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация активов в 1 квартале 2024 года и 1 квартале 2025 года не осуществлялась.

Примечание 50. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2025

Таблица 50.8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 115 691	-	-	-	2
2	расчетные счета	1 011 009	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	102 912	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 770	-	-	-	2
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
8	прочее	-	-	-	-	-
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 282 369	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	213 655	-	-	-	-
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 119 023	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	949 691	-	-	-	-
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 715 264	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 715 264	-	-	-	-
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	8 603
20	Итого	12 113 324	-	-	-	8 605

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2024

Таблица 50.8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 063 368	-	-	-	3
2	расчетные счета	882 999	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	179 202	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 168	-	-	-	3
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
8	прочее	-	-	-	-	-
9	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 798 567	-	-	-	-
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	201 891	-	-	-	-
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 662 432	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	934 245	-	-	-	-
13	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	-	-	-	-
14	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 680 824	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 680 824	-	-	-	-
16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
17	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-
18	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
19	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	9 413
20	Итого	13 542 759	-	-	-	9 416

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31.03.2025 и 31.12.2024

Таблица 50.12

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.				На 31.12.24 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства	1 115 694	-	-	1 115 694	1 063 371	-	-	1 063 371
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 446 922	-	-	6 446 922	4 268 515	-	-	4 268 515
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 446 922	-	-	6 446 922	4 268 515	-	-	4 268 515
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 997 633	-	-	10 997 633	12 479 391	-	-	12 479 391
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 282 369	-	-	4 282 369	5 798 567	-	-	5 798 567
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 715 264	-	-	6 715 264	6 680 824	-	-	6 680 824

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.				На 31.12.24 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	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 (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочее	8 603	-	-	8 603	9 413	-	-	9 413
16	Итого активов	18 568 852	-	-	18 568 852	17 820 690	-	-	17 820 690
Раздел II. Обязательства									
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16 831 604	-	-	16 831 604	16 122 433	-	-	16 122 433
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	16 831 604	-	-	16 831 604	16 122 433	-	-	16 122 433
20	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	16 831 604	-	-	16 831 604	16 122 433	-	-	16 122 433
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 363	1	-	17 364	64 238	1	-	64 239
22	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.25 г.				На 31.12.24 г.			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 847	-	-	5 847	6 163	-	-	6 163
24	прочая кредиторская задолженность	11 516	1	-	11 517	58 075	1	-	58 076
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Прочее	5 802	-	-	5 802	4 330	-	-	4 330
27	Итого обязательств	16 854 769	1	-	16 854 770	16 191 000	1	-	16 191 001
28	Чистая балансовая позиция	1 714 083	(1)	-	1 714 082	1 629 690	(1)	-	1 629 689

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.03.2025

Таблица 50.13.1

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
..		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	434 074	1 302 872	1 323 368	1 236 964	1 169 722	1 075 534	6 825 501	3 427 180	36 389	-	16 831 604

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 ме- сяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока пога- шения	Про- сро- чен- ные	Итого
8	обязательства по договорам негосу- дарственного пенсионного обеспече- ния	434 074	1 302 872	1 323 368	1 236 964	1 169 722	1 075 534	6 825 501	3 427 180	36 389	-	16 831 604
16	Финансовые обязательства, оценива- емые по амортизированной стоимо- сти, в том числе:	497	13 014	1 995	2 000	1 334	-	-	-	-	-	18 840
17	обязательства по договорам негосу- дарственного пенсионного обеспече- ния	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	кредиты, займы и прочие привлечен- ные средства, в том числе:	497	1 497	1 995	2 000	1 334	-	-	-	-	-	7 323
	...											
24	обязательства по аренде	497	1 497	1 995	2 000	1 334	-	-	-	-	-	7 323
25	средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	11 517	-	-	-	-	-	-	-	-	11 517
29	расчеты по конверсионным опера- циям, производным финансовым ин- струментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	расчеты с поставщиками и подрядчи- ками	-	3 116	-	-	-	-	-	-	-	-	3 116
31	расчеты с пенсионными агентами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	расчеты с прочими кредиторами	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	4
33	расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	прочее	-	8 397	-	-	-	-	-	-	-	-	8 397

Но-мер по-каза-теля	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Про-сро-чен-ные	Итого
35	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Прочее	-	5 802	-	-	-	-	-	-	-	-	5 802
37	Итого обязательств	434 572	1 321 688	1 325 363	1 238 964	1 171 055	1 075 534	6 825 501	3 427 180	36 389	-	16 856 246

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2024

Таблица 50.13.2

Но-мер по-каза-теля	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Про-сро-чен-ные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	..											
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	253 028	744 836	1 011 770	1 035 124	1 058 546	1 024 723	6 857 119	4 100 896	36 389	-	16 122 433
8	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	253 028	744 836	1 011 770	1 035 124	1 058 546	1 024 723	6 857 119	4 100 896	36 389	-	16 122 433
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	492	59 579	1 995	1 995	1 831	-	-	-	-	-	65 892
17	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	492	1 503	1 995	1 995	1 831	-	-	-	-	-	7 815

Но- мер по- каза- теля	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 ме- сяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погаше- ния	Про- сро- чен- ные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
24	обязательства по аренде	492	1 503	1 995	1 995	1 831	-	-	-	-	-	7 815
25	средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	58 076	-	-	-	-	-	-	-	-	58 076
29	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 547	-	-	-	-	-	-	-	-	1 547
31	расчеты с пенсионными агентами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	расчеты с прочими кредиторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	прочее	-	56 529	-	-	-	-	-	-	-	-	56 529
35	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Прочее	-	4 330	-	-	-	-	-	-	-	-	4 330
37	Итого обязательств	253 520	808 745	1 013 765	1 037 119	1 060 377	1 024 723	6 857 119	4 100 896	36 389	-	16 192 654

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.03.2025

Таблица 50.14.1

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	1 115 694	-	-	-	-	-	-	1 115 694
2	расчетные счета	1 011 009	-	-	-	-	-	-	1 011 009
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	102 912	-	-	-	-	-	-	102 912
4	прочие денежные средства	1 772	-	-	-	-	-	-	1 772
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	411 748	6 035 174	-	-	-	-	-	6 446 922
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
7	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги	411 748	6 035 174	-	-	-	-	-	6 446 922
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
10	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
...									
19	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 276 182	1 596 619	315 018	790 855	772 786	249 992	3 996 182	10 997 633
20	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 147 645	734 713	99 990	-	300 021	-	-	4 282 369
21	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	28 622	521 058	99 990	-	300 021	-	-	949 691
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	213 655	-	-	-	-	-	213 655

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 119 023	-	-	-	-	-	-	3 119 023
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
25	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	128 537	861 906	215 028	790 855	472 764	249 992	3 996 182	6 715 264
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	128 537	861 906	215 028	790 855	472 764	249 992	3 996 182	6 715 264
...									
32	Прочее	-	8 603	-	-	-	-	-	8 603
33	Итого активов	4 803 624	7 640 396	315 018	790 855	772 786	249 992	3 996 182	18 568 852
Раздел II. Обязательства									
34	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
...									
39	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	434 074	1 302 872	1 323 368	1 236 964	1 169 722	1 075 534	10 289 070	16 831 604
41	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	434 074	1 302 872	1 323 368	1 236 964	1 169 722	1 075 534	10 289 070	16 831 604
..									
49	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	485	12 888	1 647	1 461	882	-	-	17 364
50	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	485	1 371	1 647	1 461	882	-	-	5 847
51	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-
52	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
54	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
55	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
56	обязательства по аренде	485	1 371	1 647	1 461	882	-	-	5 847
57	средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-	-	-	-	-
58	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
59	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
60	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	11 517	-	-	-	-	-	11 517
61	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-
62	расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	3 116	-	-	-	-	-	3 116
63	расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-	-	-
64	расчеты с прочими кредиторами	-	4	-	-	-	-	-	4
65	расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-
66	прочее	-	8 397	-	-	-	-	-	8 397
67	Обязательства (обязательства выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
68	Прочее	-	5 802	-	-	-	-	-	5 802
69	Итого обязательств	434 559	1 321 562	1 325 015	1 238 426	1 170 603	1 075 534	10 289 070	16 854 770
70	Итого разрыв ликвидности	4 369 064	6 318 834	(1 009 997)	(447 571)	(397 818)	(825 542)	(6 292 888)	1 714 082

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024

Таблица 50.14.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	1 063 371	-	-	-	-	-	-	1 063 371
2	расчетные счета	882 999	-	-	-	-	-	-	882 999
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	179 202	-	-	-	-	-	-	179 202
4	прочие денежные средства	1 171	-	-	-	-	-	-	1 171
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	80 415	4 188 099	-	-	-	-	-	4 268 515
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
7	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги	80 415	4 188 099	-	-	-	-	-	4 268 515
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
10	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 742 599	1 121 354	814 911	731 686	647 444	431 811	3 989 586	12 479 391
20	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 665 506	733 070	99 997	-	299 994	-	-	5 798 567
21	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 074	531 180	99 997	-	299 994	-	-	934 245
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	201 891	-	-	-	-	-	201 891
23	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 662 432	-	-	-	-	-	-	4 662 432
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	77 094	388 283	714 914	731 686	347 450	431 811	3 989 586	6 680 824
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 094	388 283	714 914	731 686		431 811	3 989 586	6 680 824
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-	-	-
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-
30	прочие размещенные средства, кроме прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Прочее	-	9 413	-	-	-	-	-	9 413
33	Итого активов	5 886 386	5 318 866	814 911	731 686	647 444	431 811	3 989 586	17 820 690
Раздел II. Обязательства									
34	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	...								
40	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	253 028	744 836	1 011 770	1 035 124	1 058 546	1 024 723	10 994 405	16 122 433
41	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	253 028		1 011 770	1 035 124	1 058 546	1 024 723	10 994 405	16 122 433
	...								
49	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	485	59 448	1 648	1 462	1 195	-	-	64 239
50	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	485	1 372	1 648	1 462	1 195	-	-	6 163
51	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-
52	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
53	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
54	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
55	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-
56	обязательства по аренде	485	1 372	1 648	1 462	1 195	-	-	6 163
57	средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-	-	-	-	-
58	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-
59	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
60	прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	58 076	-	-	-	-	-	58 076
61	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-
62	расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 547	-	-	-	-	-	1 547
63	расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-	-	-
64	расчеты с прочими кредиторами	-	-	-	-	-	-	-	-
65	расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-
66	прочее	-	56 529	-	-	-	-	-	56 529
67	Обязательства (обязательства выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
68	Прочее	-	4 330	-	-	-	-	-	4 330
69	Итого обязательств	253 514	808 614	1 013 418	1 036 586	1 059 741	1 024 723	10 994 405	16 191 001
70	Итого разрыв ликвидности	5 632 872	4 510 252	(198 507)	(304 899)	(412 298)	(592 913)	(7 004 819)	1 629 689

Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.03.2025 года

Таблица 50.15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 115 694	-	-	-	1 115 694
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 446 922	-	-	-	6 446 922
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 446 922	-	-	-	6 446 922
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 997 633	-	-	-	10 997 633
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 282 369	-	-	-	4 282 369
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 715 264	-	-	-	6 715 264
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Прочее	8 603	-	-	-	8 603
15	Итого активов	18 568 852	-	-	-	18 568 852
Раздел II. Обязательства						
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16 831 604	-	-	-	16 831 604
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	16 831 604	-	-	-	16 831 604
19	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	16 831 604	-	-	-	16 831 604

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 364	-	-	-	17 364
21	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 847	-	-	-	5 847
23	прочая кредиторская задолженность	11 517	-	-	-	11 517
24	Прочее	5 802	-	-	-	5 802
25	Итого обязательств	16 854 770	-	-	-	16 854 770
26	Чистая балансовая позиция	1 714 082	-	-	-	1 714 082

Обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2024 года

Таблица 50.15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 063 371	-	-	-	1 063 371
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 268 515	-	-	-	4 268 515
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 268 515	-	-	-	4 268 515
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 479 391	-	-	-	12 479 391
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 798 567	-	-	-	5 798 567
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	6 680 824	-	-	-	6 680 824

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
14	Прочее	9 413	-	-	-	9 413
15	Итого активов	17 820 690	-	-	-	17 820 690
Раздел II. Обязательства						
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16 122 433	-	-	-	16 122 433
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	16 122 433	-	-	-	16 122 433
19	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	16 122 433	-	-	-	16 122 433
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 239	-	-	-	64 239
21	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-	-
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 163	-	-	-	6 163
23	прочая кредиторская задолженность	58 076	-	-	-	58 076
24	Прочее	4 330	-	-	-	4 330
25	Итого обязательств	16 191 001	-	-	-	16 191 001
26	Чистая балансовая позиция	1 629 689	-	-	-	1 629 689

Примечание 51. Передача финансовых активов

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.03.2025 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 52. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 52.1

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 53. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.03.2025 у Фонда отсутствуют производные финансовые инструменты.

Примечание 54. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 54.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости; причины таких переводов; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнем 1 и уровнем 2	Инвестиции в долговые инструменты на общую сумму 366 828 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 квартала 2025 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 31 марта 2025 года как финансовые инструменты уровня 2. В течение первого квартала 2025 года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции в долговые инструменты были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 31 марта 2025 года как финансовые инструменты уровня 1 в сумме 626 497 тыс. руб.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнями	
3	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание чувствительности данных оценок к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в	

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	указанных исходных данных может привести к существенно высокой или низкой оценке справедливой стоимости	
4	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание применяемых методов оценки справедливой стоимости	
5	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание используемых для оценки исходных данных	

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.03.2025

Таблица 54.2

Номер показателя	Наименование показателя	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:	5 450 191	996 731	-	6 446 922
2	финансовые активы, в том числе:	5 450 191	996 731	-	6 446 922
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 450 191	996 731	-	6 446 922
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 450 191	996 731	-	6 446 922
5	долевые ценные бумаги	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги	5 450 191	996 731	-	6 446 922
	...	-	-	-	-
61	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 831 604	16 831 604
62	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	16 831 604	16 831 604
63	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	16 831 604	16 831 604
	...	-	-	-	-
100	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	-	-	16 831 604	16 831 604
101	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	16 831 604	16 831 604

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2024

Таблица 54.2

Номер показателя	Наименование показателя	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:	3 031 067	1 237 448	-	4 268 515
2	финансовые активы, в том числе:	3 031 067	1 237 448	-	4 268 515
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 031 067	1 237 448	-	4 268 515
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 031 067	1 237 448	-	4 268 515
5	долевые ценные бумаги	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги	3 031 067	1 237 448	-	4 268 515
	..	-	-	-	-
61	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 122 433	16 122 433
62	финансовые обязательства, в том числе:	-	-	16 122 433	16 122 433
63	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	16 122 433	16 122 433
100	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, в том числе:	-	-	16 122 433	16 122 433
101	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	16 122 433	16 122 433

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31.03.2025

Таблица 54.5.1

Номер показателя	Наименование показателя	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	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
2	Прочее	-	-	44 137 879	44 137 879	44 137 879
3	Итого	-	-	44 137 879	44 137 879	44 137 879

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024

Таблица 54.5.2

Номер показателя	Наименование показателя	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	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
2	Прочее	-	-	39 292 738	39 292 738	39 292 738
3	Итого	-	-	39 292 738	39 292 738	39 292 738

Примечание 55. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 у Фонда не существовало соглашений о взаимозачете с контрагентами.

Примечание 56. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.03.2025 года

Таблица 56.1.1

Номер показателя	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	-	-	-	-	-	-	129 463	129 463
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4 594 888	4 594 888
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	4 594 888	4 594 888
	...								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6 879 044	6 879 044
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 163 347	1 163 347

Номер показателя	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	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	5 715 697	5 715 697
	...								
21	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	211	211
	...								
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	81 672	81 672
26	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	5 847	5 847
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	75 825	75 825
	...								
33	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	342 545	342 545

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 года

Таблица 56.1.2

Номер показателя	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	-	-	-	-	-	-	203 489	203 489
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 613 638	2 613 638
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	2 613 638	2 613 638
	...								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6 812 146	6 812 146
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 136 164	1 136 164
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	5 675 983	5 675 983
	...								
21	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	976	976
	...								

Номер показателя	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
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	80 242	80 242
26	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	6 163	6 163
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	74 079	74 079
	...								
33	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	342 545	342 545

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.

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.

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 квартал 2025 года
Таблица 56.2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-
2	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-
3	убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	-	-	-
4	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	-	-	-
5	Процентные доходы	-	514 528	514 528
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	106 228	106 228
7	Процентные расходы	-	(176)	(176)
8	Общие и административные расходы	(2 650)	(8 646)	(11 296)

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

Таблица 56.2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-
2	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений,	-	-	-

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
3	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	-	-	-
4	Процентные доходы	-	191 697	191 697
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	39 484	39 484
6	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(5 205)	(5 205)
7	Процентные расходы	-	(195)	(195)
8	Общие и административные расходы	(2 438)	(3 257)	(5 695)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 56.3

Номер показателя	Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	2 650	2 438
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-
6	Итого	2 650	2 438

Примечание 57. События после окончания отчетного периода

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

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.04.2025



Д.Е. Вахрамеев