

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ 2023 ГОДА ПО 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА**

Оглавление

| | |
|--|----|
| Общие сведения | 4 |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» НА 30.09.2023 | 5 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г. | 8 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК- ФОНД» ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г. | 14 |
| ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г. | 18 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ | 21 |
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда | 21 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность | 23 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 25 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 26 |
| Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты | 58 |
| Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 60 |
| Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 63 |
| Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 65 |
| Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 66 |
| Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 68 |
| Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 71 |
| Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия | 71 |
| Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 71 |
| Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия | 71 |
| Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 71 |
| Примечание 16. Инвестиционное имущество | 71 |

| | |
|---|----|
| Примечание 17. Нематериальные активы | 71 |
| Примечание 18. Основные средства | 74 |
| Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы | 79 |
| Примечание 20. Прочие активы | 79 |
| Примечание 20.2 Запасы | 81 |
| Примечание 21. Резервы под обесценение | 82 |
| Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании. | 82 |
| Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства | 82 |
| Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги | 82 |
| Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 83 |
| Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 83 |
| Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 84 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 84 |
| Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами | 85 |
| Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства | 85 |
| Примечание 31. Прочие обязательства | 85 |
| Примечание 32. Капитал | 86 |
| Примечание 33. Управление собственными средствами | 86 |
| Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 87 |
| Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 89 |
| Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | 90 |
| Примечание 37. Аквизиционные расходы | 90 |
| Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 91 |
| Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | 94 |

| | |
|---|-----|
| Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи..... | 98 |
| Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 98 |
| Примечание 42. Процентные доходы | 98 |
| Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 99 |
| Примечание 44. Общие и административные расходы | 100 |
| Примечание 45. Процентные расходы | 102 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы | 102 |
| Примечание 46.1. Аренда | 103 |
| Примечание 47. Налог на прибыль | 104 |
| Примечание 48. Дивиденды | 109 |
| Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию | 109 |
| Примечание 50. Сегментный анализ | 110 |
| Примечание 51. Управление рисками | 111 |
| Примечание 52. Передача финансовых активов | 135 |
| Примечание 53. Условные обязательства | 135 |
| Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования | 135 |
| Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 136 |
| Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств..... | 153 |
| Примечание 57. Операции со связанными сторонами..... | 154 |

Общие сведения

Код территории по ОКАТО: 45296575000

Код территории по ОКТМО: 45920000000

Код некредитной финансовой организации по ОКПО: 24141863

Регистрационный номер (порядковый номер): 1187700001521

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

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

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» НА 30.09.2023

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

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|---------------------------|---|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 665 483 | 400 338 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | 4 190 047 | 2 453 637 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 6 931 972 | 7 533 145 |
| 3.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 7, 56 | - | - |
| 4 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 8 | - | - |
| 4.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 8, 56 | - | - |
| 5 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 9 | 858 705 | 850 117 |
| 5.1 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | 9, 56 | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 10 | 2 948 277 | 3 465 876 |
| 7 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 11 | - | - |
| 8 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 12 | - | - |
| 9 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 13 | - | - |
| 10 | Инвестиции в дочерние предприятия | 14 | - | - |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - |
| 12 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 16 | - | - |
| 13 | Нематериальные активы | 17 | 3 699 | 3 699 |
| 14 | Основные средства и капитальные вложения в них | 18 | 204 | 634 |
| 15 | Отложенные аквизиционные расходы | 19 | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|---------------------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | Требования по текущему налогу на прибыль | 47 | 7 390 | 16 251 |
| 17 | Отложенные налоговые активы | 47 | 3 645 | 1 816 |
| 18 | Прочие активы | 20 | 3 574 | 4 106 |
| 19 | Итого активов | | 15 612 995 | 14 729 619 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 22 | - | - |
| 21 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | - | - |
| 22 | Выпущенные долговые ценные бумаги | 24 | - | - |
| 23 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 25 | 142 | 11 |
| 24 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | - | - |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | 27 | - | - |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 13 539 577 | 13 314 640 |
| 28 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 29 | - | - |
| 29 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 47 | - | 1 699 |
| 30 | Отложенные налоговые обязательства | 47 | - | - |
| 31 | Резервы - оценочные обязательства | 30 | - | - |
| 32 | Прочие обязательства | 31 | 3 635 | 36 919 |
| 33 | Итого обязательства | | 13 543 354 | 13 353 269 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 34 | Уставный капитал | 32 | 151 000 | 151 000 |
| 35 | Добавочный капитал | 32 | - | - |
| 36 | Резервный капитал | 32 | 7 550 | 5 535 |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|---------------------------|---|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 37 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 32 | - | - |
| 38 | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | - | - |
| 39 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 40 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 42 | Прочие резервы | | - | - |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 911 091 | 1 219 814 |
| 44 | Итого капитал | | 2 069 641 | 1 376 350 |
| 45 | Итого капитал и обязательства | | 15 612 995 | 14 729 619 |

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.10.2023



Д.Е. Вахрамеев



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г.

Код формы по ОКУД: 0420212

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода прошлого года |
|--|--|---------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | 34 | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 623 626 | 213 825 | 581 292 | 194 232 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 34 | 623 626 | 213 825 | 581 292 | 194 232 |
| Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | 35 | - | - | - | - |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35 | (398 550) | (141 432) | (636 336) | (128 759) |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода прошлого года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 35 | (398 550) | (141 432) | (636 336) | (128 759) |
| Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | - | - | - | - |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | (224 937) | (72 299) | 55 076 | (65 462) |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | - | - | - | - |
| 10 | Изменение отложенных аквизиционных расходов | 19 | - | - | - | - |
| 11 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 38 | 6 515 | 4 353 | 13 216 | 4 272 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | 6 653 | 4 448 | 13 248 | 4 284 |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 833 627 | 303 415 | 748 391 | 254 740 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода прошлого года |
|--|---|---------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 14 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | 39 | (55 329) | (139 613) | 147 068 | (5 595) |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | - | - | - | - |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | 41 | - | - | - | - |
| 17 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | | - | - | - | - |
| 18 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | 28 | - | - | - |
| 19 | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности | | 778 326 | 163 802 | 895 460 | 249 145 |
| 20 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности | | 784 979 | 168 250 | 908 708 | 253 429 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода прошлого года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 21 | Общие и административные расходы | 44 | (89 498) | (18 267) | (159 048) | (38 956) |
| 22 | Процентные расходы | 45 | - | - | - | - |
| 22.1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | - | - | - | - |
| 23 | Прочие доходы | 46 | - | - | - | - |
| 24 | Прочие расходы | 46 | (370) | - | - | - |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | (89 868) | (18 267) | (159 048) | (38 956) |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 695 111 | 149 983 | 749 660 | 214 473 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, | 47 | (1 820) | 916 | (3 473) | (1 395) |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | (3 649) | (1 337) | (3 358) | (1 104) |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | 1 829 | 2 253 | (115) | (292) |
| 30 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 15 | - | - | - | - |
| 31 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 693 291 | 150 899 | 746 187 | 213 078 |
| Раздел IV. Прочий совокупный доход | | | | | | |
| 32 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода прошлого года |
|--------------|---|---------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 33 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и обесценения основных средств и нематериальных активов, в т.ч. | | - | - | - | - |
| 34 | в результате выбытия | | - | - | - | - |
| 35 | в результате переоценки и в результате обесценения | 18 | - | - | - | - |
| 36 | налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки и обесценения основных средств и нематериальных активов | 47 | - | - | - | - |
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 29 | - | - | - | - |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 47 | - | - | - | - |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | - | - | - | - |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | | - | - | - | - |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - | - | - |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе: | 40 | - | - | - | - |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи | | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | По-ясне-ния к стро-кам | За отчетный период | За послед-ний квартал отчетного периода | За аналогич-ный период предыдущего года | За последний квартал ана-логичного периода про-шлого года |
|--------------|---|------------------------|--------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 47 | - | - | - | - |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | - | - | - | - |
| 46 | Обесценение | | - | - | - | - |
| 47 | Выбытие | | - | - | - | - |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | - | - | - | - |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | - | - | - | - |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | - | - | - | - |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | - | - | - | - |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 693 291 | 150 899 | 746 187 | 213 078 |

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

27.10.2023



Д.Е. Вахрамеев

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г.

Код формы по ОКУД: 0420213

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Остаток на 01.01.22 г. | | 151 000 | - | 3 967 | - | - | - | - | - | - | 1 090 529 | 1 245 496 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на 01.01.22 г., пересмотренный | | 151 000 | - | 3 967 | - | - | - | - | - | - | 1 090 529 | 1 245 496 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 746 187 | 746 187 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Дополнительный выпуск акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 48 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочие движения резервов | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Остаток на 30.09.22 г. | | 151 000 | - | 3 967 | - | - | - | - | - | - | 1 836 716 | 1 991 683 |
| 14.1 | Остаток на 01.01.23 г. | | 151 000 | - | 5 535 | - | - | - | - | - | - | 1 219 814 | 1 376 350 |
| 15 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Остаток на 01.01.23г., пересмотренный | | 151 000 | - | 5 535 | - | - | - | - | - | - | 1 219 814 | 1 376 350 |
| 18 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 693 291 | 693 291 |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 19 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Дополнительный выпуск акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций | 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров | 48 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Прочие движения резервов | 32 | - | - | 2 015 | - | - | - | - | - | - | (2 015) | - |
| 27 | Остаток на 30.09.23 г., в том числе: | | 151 000 | - | 7 550 | - | - | - | - | - | - | - | 2 069 641 |
| 28 | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

В составе нераспределенной прибыли по состоянию на 30 сентября 2023 года в соответствии с требованиями Банка России по составлению отчетности (п. 8.2 «Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению», утв. Банком России 05.11.2015 № 502-П) отражена сумма страхового резерва в размере 672 522 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). Политика формирования и использования страхового резерва определена Положением о страховом резерве Фонда, утвержденным Советом директоров № 6/2018 от 27.04.2018.

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»



Д.Е. Вахрамеев

27.10.2023



**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА ДЕ-
ВЯТЬ МЕСЯЦЕВ 2023 Г.**

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | - | - |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | - | - |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 636 788 | 594 508 |
| 4 | Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании | | - | - |
| 5 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | | - | - |
| 6 | Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | (398 409) | (636 332) |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | 2 053 699 | 1 245 267 |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | (1 528 090) | (786 254) |
| 8.1 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | - | - |
| 8.2 | Уплаченные проценты | | - | - |
| 8.3 | Полученные проценты | | 797 668 | 697 130 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | - | - |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников | | (57 081) | (54 021) |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|--|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (89 657) | (73 048) |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (12 246) | (11 758) |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (18 296) | (11 429) |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | 2 990 | (317) |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | - | - |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 1 387 365 | 963 747 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | 18 | - | - |
| 18 | Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него | 16 | - | - |
| 19 | Поступления от продажи нематериальных активов | 17 | - | - |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | 18 | (19) | (662) |
| 21 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | 17 | - | - |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | 17 | - | - |
| 23 | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | | - | - |
| 25 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | | - | - |
| 29 | Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | - | - |
| 30 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | - | - |
| 31 | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 6 | (1 717 201) | 38 809 |
| 32 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | 41 | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|---------------------|--------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 33 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 772 353 | 25 069 |
| 34 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (177 353) | (972 533) |
| 35 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (1 122 220) | (909 317) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств | 23 | - | - |
| 37 | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе: | 23 | - | - |
| 37.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 46.1 | - | - |
| 38 | Поступления от выпуска акций | 32 | - | - |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций | 32 | - | - |
| 40 | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров | 32 | - | - |
| 41 | Выплаченные дивиденды | | - | - |
| 43 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 44 | Прочие платежи от финансовой деятельности | | - | - |
| 45 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | - | - |
| 46 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 265 145 | 54 429 |
| 47 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | - |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 400 338 | 158 777 |
| 49 | Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 665 483 | 213 206 |

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

Д.Е. Вахрамеев

27.10.2023



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер, дата выдачи лицензии | 426 от 22 марта 2005 года |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда | Фонд осуществляет деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами НПО |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28.12.2013 «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» | Фонд не включен в реестр фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в связи с отказом от осуществления деятельности по обязательному пенсионному страхованию |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда | Акционерное общество |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации | Фонд не имеет филиалов |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда | Фонд не имеет представительств |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда | 117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда | 117566, г. Москва, Симферопольский бульвар, д. 13, пом.5 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии | АО «ААА Управление Капиталом», № 21-000-1-00657. АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» № 21-000-1-00875. ЗАО «Лидер» (компания по управлению активами пенсионного фонда) № |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | 21-000-1-00094. ООО «УК «АГАНА» № 21-000-1-00043. |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности | АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 выдана ФКЦБ России, от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России. |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда | 18 |
| 12 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Акционеры Фонда находятся под контролем государства |
| 13 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд | Не применимо (см. п. 4 Таблицы 1.1 настоящего Примечания) |
| 14 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | 643 |

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения | <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>Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.</p> <p>В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской об-</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>ластях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.</p> <p>Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.</p> <p>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> <p>Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.</p> <p>Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Фонда. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

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

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | начало предшествующего отчетного периода | |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Руководство Фонда уверено, что Фонд будет способен продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную деятельность Фонда и основываясь на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планах, доходности операций и доступа к финансовым ресурсам. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются ста- | Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | ты отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | применении положений учетной политики: в части учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, классифицированные при первоначальном признании как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Примечание 7; в части оценки налоговых обязательств – Примечание 47; в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов – Примечание 55. |
| 3 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | Не применимо (см. п.3 Таблицы 1.1 Примечания 1) |
| 4 | МСФО (IFRS) 4 | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | Взносы (выплаты) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) пенсионные обязательства Фонда в момент их фактического получения на расчетный счет (перечисления с расчетного счета) в сумме фактически полученных (перечисленных) Фондом средств. По итогам каждого отчетного периода Фондом производится проверка адекватности пенсионных обязательств. |
| 5 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых активов и обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка за год. После первоначального признания в зависимости от намерений доверительного управляющего, согласованных с Фондом, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справед- |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>ливой стоимости, либо в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости. После первоначального признания вложения в дочерние компании (в т.ч. вложения в паи ЗПИФ) классифицируются Фондом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).</p> <p>После первоначального признания вложения в ассоциированные компании, на деятельность которых Фонд оказывает значительное влияние, оцениваются по методу долевого участия не реже, чем 1 раз в полгода. При этом ассоциированные компании, для которых в консолидированной отчетности Фонда избран метод оценки по справедливой стоимости, в отдельной отчетности по ОСБУ также подлежат оценке по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.11.</p> <p>Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Сделки T+i, заключенные на нестандартных условиях, приравниваются к сделкам с производными финансовыми инструментами. В случае, если на отчетную дату наблюдается существенное отклонение (более 20%) справедливой стоимости финансового инструмента, критерии для первоначального признания которого не выполнены на отчетную дату, относительно цены сделки, Фонд осуществляет балансовое признание данного существенного отклонения по состоянию на отчетную дату. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. Метод ЭСП при расчете процентного дохода применяется только к долговым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, по итогам каждого квартала тестируются на наличие объективных признаков обесценения. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. |
| 6 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает в себя реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Начиная с февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ввели ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>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 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 возможного влияния изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, и полагает что Фонд может непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p> |
| 7.1 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели предыдущих периодов не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений | В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Фонда не вносились. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Этот стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p><u>Классификация - финансовые активы</u> 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 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. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <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 уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p><u>Оценка бизнес-модели</u></p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <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). • 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, |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>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 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><u>Оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов</u></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 |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>могут изменить сроки или сумму денежных потоков;</p> <ul style="list-style-type: none"> • условия, имеющие эффект рычага (левередж); • условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; • условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками по определенным активам (например, финансовые «активы без права регресса»); • условия, которые приводят к изменению возмещения за временную стоимость денег – например, пересмотр процентных ставок на периодической основе. <p><u>Обесценение - финансовые активы и активы по договору</u></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 долевые инструменты 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 |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • 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> <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><u>Определение понятия «дефолт»</u></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 |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>любому из существенных кредитных обязательств перед Фондом просрочена более чем на 90 дней.</p> <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 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</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>признания финансового инструмента требует определения даты первоначального признания инструмента.</p> <p><u>Оценка влияния</u> Фонд считает, что применение новой модели оценки обесценения активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к увеличению убытков от обесценения, а также к большей их волатильности. Фонд еще не завершил разработку собственной методологии по оценке ожидаемых кредитных убытков.</p> <p><u>Классификация - финансовые обязательства</u> МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств, 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 не классифицировал по своему усмотрению какие-либо обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не имеет намерения так делать.</p> <p><u>Раскрытие информации</u> В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убыт-</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>ков. Оценка Фонда включала анализ с целью выявления пробелов в данных на основе текущих процессов, и сейчас Фонд находится в процессе внедрения изменений в системы и средства контроля, которые, по ее мнению, будут необходимы, чтобы собирать требуемые данные.</p> <p><u>Переход на новый стандарт</u> В соответствии с Указанием Банка России от 16.08.2022 № 6219-У сроки обязательного применения негосударственными пенсионными фондами МСФО (IFRS) 9 перенесены с 1 января 2023 года на 1 января 2025 года и с отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты.</p> <p>Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Фонд воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2025 года. • Следующие оценки должны быть сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения: Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив. Классификация по усмотрению Фонда и отмена прежней классификации некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оценки по справедливой |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>В соответствии с Указанием Банка России от 16.08.2022 № 6219-У сроки обязательного применения негосударственными пенсионными фондами МСФО (IFRS) 17 перенесены с 1 января 2023 года на 1 января 2025 года и с отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты.</p> <p>Поправки, выпущенные 12 сентября 2016 года, вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки вводят два новых подхода, которые позволят согласовать эффекты от вступления в силу стандарта МСФО (IFRS) 9 и ожидаемого вступления в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: подход наложения и подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе.</p> <p>Прочие стандарты</p> <p>Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12). • Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1). • Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическими рекомендациям 2 по МСФО). • Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8). <p>Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|-----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Классификация активов Фонда в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Фонда; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»; депозиты «до востребования», депозиты и МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней, а также денежные средства перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов. |
| 11 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким депозитам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | <p>Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Фонда.</p> <p>После первоначального признания вложения в дочерние компании (в т.ч. вложения в паи ЗПИФ) классифицируются Фондом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).</p> <p>После первоначального признания вложения в ассоциированные компании, на деятельность которых Фонд оказывает значительное влияние, оцениваются по методу долевого участия не реже, чем 1 раз в полгода. При этом ассоциированные компании, для которых в консолидированной отчетности Фонда избран метод оценки по</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | справедливой стоимости, в отдельной отчетности по ОСБУ также подлежат оценке по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 27.11. Сделки T+i, заключенные на нестандартных условиях, приравниваются к сделкам с производными финансовыми инструментами. В случае, если на отчетную дату наблюдается существенное отклонение (более 20%) справедливой стоимости финансового инструмента, классифицированного фондом в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, критерии для первоначального признания, которого не выполнены на отчетную дату, относительно цены сделки, Фонд осуществляет балансовое признание данного существенного отклонения по состоянию на отчетную дату. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов приоритет отдается наблюдаемым рыночным данным (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих котировок на активном рынке Фонд использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов до справедливой стоимости осуществляется ежедневно. К долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентный доход определяется по номинальной ставке, установленной условиями выпуска, с амортизацией премии и дисконтов. Начисление процентного дохода, а также амортизация премий и дисконтов осуществляется ежедневно. |
| 13 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | Категория «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», Фондом не формируется. |
| 14 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых ак- | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляется в соответствие с |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | тивов, удерживаемых до погашения | МСФО (IAS) 39, ОСБУ 494-П и Учетной политикой Фонда. В категорию долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, Фонд классифицирует долговые ценные бумаги, в отношении которых Фонд имеет твердые намерения удерживать такие инструменты до погашения |
| 15 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности | При первоначальном признании дебиторская задолженность и прочие размещенные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с обязательным тестированием на обесценение. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования, дисконтируется до приведенной стоимости. |
| 16 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Инвестиции в дочерние компании классифицируются по усмотрению Фонда при первоначальном признании по справедливой стоимости (см. п. 12 Таблицы 4.1 Примечания 4). Инвестиции в ассоциированные компании, которые в консолидированной отчетности Фонда оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для целей отчетности по ОСБУ также классифицируются при первоначальном признании по усмотрению Фонда как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прочие инвестиции в ассоциированные компании учитываются с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28. |
| 17 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО). |
| 18 | МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Не применимо (см. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4). |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 19 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств | При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При последующем признании указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг | См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4 |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств | См. п. 5 Таблицы 4.1 Примечания 4 |
| 22 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 23 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 № 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями». |
| 24 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4 |
| 25 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструмен- | См. п.23 Таблицы 4.1 Примечания 4 |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | тов, признанных инструментами хеджирования) | |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | |
| 26 | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосуд. пенсионного фонда | Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключаемые Фондом, подразделяются на: страховые контракты; инвестиционные контракты с НВПДВ. |
| 27 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию договоров страхования, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как договоры страхования (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | на дату признания уменьшения пенсионных обязательств. |
| 28 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с НВПДВ (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается доходом на дату признания уменьшения пенсионных обязательств. |
| 29 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств | Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. |
| 30 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета | Дебиторская задолженность по деятельно- |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | ющего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | сти в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IAS) 39. |
| 31 | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается в соответствии с МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IAS) 39. |
| 32 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения признаются в составе доходов в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. Признание дохода по пенсионным взносам, осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если денежные средства перечислены (зачислены) некорректно. Перевод денежных средств на правильный расчетный счет, счет, соответствующий договору НПО, производится Фондом самостоятельно с использованием счетов учета по внутрихозяйственным расчетам. |
| 33 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (в т.ч. выкупные суммы, выплаты наследникам) отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда в сумме начисленной выплаты включая НДФЛ, при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. |
| 34 | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов | Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров НПО, которые напрямую нельзя соотнести с заключением определенного договора НПО или группой договоров: расходы на оплату труда работников Фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров НПО таких отделов как отдел корпоративных клиентов и взаиморасчетов и отдел по взаимодействию с вкладчиками и участниками, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, расходы на рекламу, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного вознаграждения агенту учитывается в составе дебиторской задолженности на счете «Расчеты с пенсионными агентами».</p> |
| 35 | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Взносы по пенсионным договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционные с НВПДВ, признаются увеличением обязательств по пенсионным договорам в момент их фактического получения на расчетный счет Фонда в размере фактических сумм. Выплаты по пенсионным договорам, классифицированным как страховые и инвестиционные с НВПДВ, признаются уменьшением пенсионных обязательств в момент их фактического перечисления Фондом в размере фактических сумм. Увеличение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств, признается расходом на дату признания увеличения пенсионных обязательств. Уменьшение пенсионных обязательств, в т.ч. в результате отражения результатов проверки адекватности пенсионных обязательств признается доходом на</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | дату признания уменьшения пенсионных обязательств. Инвестиционный доход, распределенный на солидарные счета вкладчиков (ИПС участников) по итогам отчетного года, признается увеличением пенсионных обязательств на основании решения Совета Директоров. В течение отчетного года распределение инвестиционного дохода на пенсионные счета не производится. |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 36 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка. |
| 37 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Фонд установил следующие критерии для разграничения инвестиционного имущества от недвижимости, занимаемой владельцем, и имущества, предназначенного для продажи. <i>Инвестиционное имущество</i> - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая Фондом в значительной степени с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: использования в производстве или поставке товаров, или услуг либо в административных целях; или продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционное имущество генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией. <i>Объекты собственности, занимаемые владельцем</i> , - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) в значительной степени для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях. Фонд классифицирует внеоборотный актив как <i>предназначенный для продажи</i> , если его балансовая стоимость будет возмещена в основном, за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования, что означает, что актив готов к продаже на рыночных условиях в состоянии «как есть», руководство Фонда утвердило план продаж и намерено реализовать данный план в течение обозримого отрезка времени, продажа расценива- |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | ется как высоковероятная, ведутся активные поиски покупателя. |
| 38 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект | Оценка объектов инвестиционного имущества базируется исключительно на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Объекты основных средств Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 40 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации для каждого класса активов | В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. |
| 41 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ). |
| Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 42 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект пред- |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | назначен 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. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Фонд не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п. |
| 43 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальные активы Фонда оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 44 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Фонд определяет возмещаемую стоимость НМА |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. |
| 45 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | В Фонде применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. |
| 46 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Фондом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Фонд намерен завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Фонд располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Фонд может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Фонд способен надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|-----------------|-----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ними отчисления | | | |
| 47 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия | Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Фонда одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. По достижению расходов, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежеквартально в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60323.8 «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. 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), ежегодно последним календарным днем. Выходные пособия. Если выплата выходных пособий в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, бухгалтерский учет таких выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном для учета краткосрочных вознаграждений, |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | в ином случае – по дисконтированной стоимости. |
| 48 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом | В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Фондом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами. |
| 49 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4). |
| 50 | МСФО (IAS) 19 | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Не применимо (см. п. 48 Таблицы 4.1 Примечания 4). |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 51 | МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда. |
| 51.1 | МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета запасов | Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда. |
| 52 | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Фонда. |
| 53 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Фонда. |
| 53.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды | Фонд при учете договоров аренды использует освобождение, предусмотренное в МСФО (IAS) 16 для аренды с |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | 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». |
| 54 | МСФО (IAS) 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 39 и Учетной политикой Фонда. |
| 55 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Фонда. |
| 56 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 151 000 000 штук. Уставный капитал оценивается по номинальной стоимости размещенных акций |
| 57 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций | Выкуп акций Фондом возможен по цене, определенной Советом директоров Фонда, но не ниже рыночной стоимости, которая определяется независимым оценщиком. |
| 58 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Фондом формируется резервный капитал в целях обеспечения финансовой надежности до достижения им размера 5 (пять) процентов от Уставного капитала за счет средств чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных источников и не может быть использован для других целей. |
| 59 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Источником выплаты дивидендов является прибыль Фонда после налогообложения (чистая прибыль), которая определяется по данным бухгалтерской (финансовой отчетности). В соответствии с Федеральным законом от 07.05.1998 г. за № 75- |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | ФЗ и Уставом Фонда, организация не может принять решение о выплате дивидендов по акциям до истечения 5 (пяти) лет со дня его государственной регистрации. Государственная регистрация Фонда в форме акционерного общества была осуществлена в январе 2018 года. |

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 5 | 3 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 458 084 | 270 958 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 201 220 | 126 746 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 6 175 | 2 631 |
| 7 | Итого | 665 483 | 400 338 |

Денежные средства и их эквиваленты по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 5.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22. |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 376 094 | 259 617 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 182 510 | 106 023 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 5 381 | 2 298 |
| 7 | Итого | 563 985 | 367 938 |

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

Таблица 5.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22. |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 5 | 3 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 81 990 | 11 341 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 18 710 | 20 723 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 794 | 333 |
| 7 | Итого | 101 498 | 32 400 |

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

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 665 483 | 400 338 |
| 2 | Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению) | - | - |
| 3 | Прочее | - | - |
| 4 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 665 483 | 400 338 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов, в том числе: | 1 233 816 | - | 1 233 816 | - | 1 233 816 | 1 519 401 | - | 1 519 401 | - | 1 519 401 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | 2 956 231 | -- | 2 956 231 | - | 2 956 231 | 934 236 | - | 934 236 | - | 934 236 |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 190 047 | | 4 190 047 | - | 4 190 047 | 2 453 637 | - | 2 453 637 | - | 2 453 637 |

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

Таблица 6.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов, в том числе: | 1 161 434 | - | 1 161 434 | - | 1 161 434 | 1 448 584 | - | 1 448 584 | - | 1 448 584 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | 2 956 231 | - | 2 956 231 | - | 2 956 231 | 934 236 | - | 934 236 | - | 934 236 |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 117 664 | - | 4 117 664 | - | 4 117 664 | 2 382 821 | - | 2 382 821 | - | 2 382 821 |

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

Таблица 6.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | 72 383 | - | 72 383 | - | 72 383 | 70 817 | - | 70 817 | - | 70 817 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 72 383 | - | 72 383 | - | 72 383 | 70 817 | - | 70 817 | - | 70 817 |

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

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

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | На 31.12.22 г. | |
|--------------|---|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| | | Диапазон процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 7,43-9,4 | 48-1662 | 7,43-9,4 | 108-1935 |
| 2 | Депозиты, в том числе: | - | - | - | - |
| 3 | субординированные депозиты | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | 12,2-12,45 | 2-4 | 7,05-7,3 | 9-9 |
| 5 | Прочие размещенные средства | - | - | - | - |

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

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

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 6 931 972 | 7 533 145 |
| 1.1 | Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 4 | Итого | 6 931 972 | 7 533 145 |

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

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

Таблица 7.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 6 521 857 | 7 172 069 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | | |
| 4 | Итого | 6 521 857 | 7 172 069 |

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

Таблица 7.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 410 115 | 361 076 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | | |
| 4 | Итого | 410 115 | 361 076 |

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | - | - |
| 2 | кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 6 931 972 | 7 533 145 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 2 307 228 | 1 923 353 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 742 091 | 1 103 272 |
| 8 | иностранных государств | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков–нерезидентов | 1 671 896 | 1 584 018 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 317 885 | 225 792 |
| 11 | нефинансовых организаций | 1 892 872 | 2 696 711 |
| 12 | Итого | 6 931 972 | 7 533 145 |

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таб. 9.1.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|---|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 858 705 | - | 858 705 | - | 858 705 | 850 117 | - | 850 117 | - | 850 117 |
| 2 | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 858 705 | - | 858 705 | - | 858 705 | 850 117 | - | 850 117 | - | 850 117 |

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

Таб. 9.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|---|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 858 705 | - | 858 705 | - | 858 705 | 850 117 | - | 850 117 | - | 850 117 |
| 2 | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 858 705 | - | 858 705 | - | 858 705 | 850 117 | - | 850 117 | - | 850 117 |

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

| № п/п | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|-------|--|----------------|---|-----------|---|-----------|----------------|---|-----------|----|-----------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 2 893 898 | - | 2 893 898 | - | 2 893 898 | 3 465 684 | - | 3 465 684 | - | 3 465 684 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 5 212 | - | 5 212 | - | 5 212 | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 49 167 | - | 49 167 | - | 49 167 | 192 | - | 192 | - | 192 |
| 10 | Итого | 2 948 277 | - | 2 948 277 | - | 2 948 277 | 3 465 876 | - | 3 465 876 | - | 3 465 876 |

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

| Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Долговые ценные бумаги, в том числе: | 2 832 660 | - | 2 832 660 | - | 2 832 660 | 3 359 181 | - | 3 359 181 | - | 3 359 181 |
| долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 14 | - | 14 | - | 14 | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочее | 47 667 | - | 47 667 | - | 47 667 | (33) | - | (33) | - | (33) |
| Итого | 2 880 340 | - | 2 880 340 | - | 2 880 340 | 3 359 148 | - | 3 359 148 | - | 3 359 148 |

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

Таблица 10.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | | На 31.12.22 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 61 238 | - | 61 238 | - | 61 238 | 106 503 | - | 106 503 | - | 106 503 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 5 198 | - | 5 198 | - | 5 198 | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 1 500 | - | 1 500 | - | 1 500 | 225 | - | 225 | - | 225 |
| 10 | Итого | 67 937 | - | 67 937 | - | 67 937 | 106 728 | - | 106 728 | - | 106 728 |

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

Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствует.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

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

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствует.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Программ- ное обеспе- чение | Лицензии и франшизы | Клиент- ская база | Прочее | Итого |
|--------------------------|--|-----------------------------------|------------------------|----------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.22 г. | 4 006 | - | - | 3 699 | 7 704 |
| 2 | Накопленная амортизация | (4 006) | - | - | - | (4 006) |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Программ- ное обеспе- чение | Лицензии и франшизы | Клиент- ская база | Прочее | Итого |
|--------------------------|---|-----------------------------------|------------------------|----------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.22 г. | - | - | - | 3 699 | 3 699 |
| 4 | Поступления | - | - | - | - | - |
| 5 | Затраты на создание | - | - | - | - | - |
| 6 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи» | - | - | - | - | - |
| 7 | Выбытия | - | - | - | - | - |
| 8 | Амортизационные отчисления | - | - | - | - | - |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 11 | Переоценка | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочее | - | - | - | - | - |
| 13 | Балансовая стоимость на 30.09.22 г. | | | | 3 699 | 3 699 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 30.09.22 г. | 4 006 | - | - | 3 699 | 7 704 |
| 15 | Накопленная амортизация | (4 006) | - | - | - | (4 006) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.23 г. | 4 006 | - | - | 3 699 | 7 704 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (4 006) | - | - | - | (4 006) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01.01.23 г. | - | - | - | 3 699 | 3 699 |
| 17 | Поступления | - | - | - | - | - |
| 18 | Затраты на создание | - | - | - | - | - |
| 19 | Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 20 | Выбытия | - | - | - | - | - |
| 21 | Амортизационные отчисления | - | - | - | - | - |
| 22 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 23 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | - | - | - | - | - |
| 24 | Переоценка | - | - | - | - | - |
| 25 | Прочее | - | - | - | - | - |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.09.23 г. | - | - | - | 3 699 | 3 699 |
| 27 | Стоимость (или оценка) | 4 006 | - | - | 3 699 | 7 704 |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Программ- ное обеспе- чение | Лицензии и франшизы | Клиент- ская база | Прочее | Итого |
|---------------------------|--|-----------------------------------|------------------------|----------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | на 30.09.23 г. | | | | | |
| 28 | Накопленная амортизация | (4 006) | - | - | - | (4 006) |
| 29 | Балансовая стоимость на 30.09.23 г. | - | - | - | 3 699 | 3 699 |

В составе нематериальных активов на 30.09.2023 отражены вложение в создание программного продукта по учету пенсионных обязательств по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в сумме 3 699 тыс. руб.

Примечание 18. Основные средства

Состав статьи «Основные средства»

Таблица 18.1

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Основные средства в собственно- сти | | | | Активы в форме права пользова- ния, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|---------------------------|---|--|---|--------------------------|--------|--|---|--------------------------|--------|---|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.22 года, в том числе: | - | 1 049 | - | - | - | - | - | - | - | 1 049 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стои- мость | - | 2 457 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 629 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (1 408) | - | (171) | - | - | - | - | - | (1 579) |
| 4 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Поступление | - | - | - | - | - | - | - | - | 350 | 350 |
| 6 | Перевод в основные средства из капи- тальных вложений | - | 350 | - | - | - | - | - | - | (350) | - |
| 7 | Переклассификация в активы, включен- ные в выбывающие группы, классифи- цированные как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Основные средства в собственно- сти | | | | Активы в форме права пользова- ния, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|---------------------------|--|--|---|--------------------------|--------|--|---|--------------------------|--------|---|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 8 | Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Выбытия | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Амортизация | - | (530) | - | - | - | - | - | - | - | (530) |
| 11 | Обесценение, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Восстановление обесценения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Основные средства в собственно- сти | | | | Активы в форме права пользова- ния, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|---------------------------|--|--|---|--------------------------|--------|--|---|--------------------------|--------|---|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 18 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Прочее | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Балансовая стоимость на 30.09.22 года, в том числе: | - | 869 | - | - | - | - | - | - | - | 869 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стои- мость | - | 2 808 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 979 |
| 23 | накопленная амортизация | - | (1 938) | - | (171) | - | - | - | - | - | (2 110) |
| 24 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Балансовая стоимость на 01.01.23 года, в том числе: | - | 634 | - | - | - | - | - | - | - | 634 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стои- мость | - | 2 752 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 923 |
| 27 | накопленная амортизация | - | (2 118) | - | (171) | - | - | - | - | - | (2 289) |
| 28 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Поступление | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Основные средства в собственно- сти | | | | Активы в форме права пользова- ния, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|---------------------------|---|--|---|--------------------------|--------|--|---|--------------------------|--------|---|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 30 | Перевод в основные средства из капи- тальных вложений | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 | Переклассификация в активы, включен- ные в выбывающие группы, классифи- цируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 32 | Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33 | Выбытие | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Амортизация | - | (430) | - | - | - | - | - | - | - | (430) |
| 35 | Обесценение, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 37 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 38 | Восстановление обесценения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Основные средства в собственно- сти | | | | Активы в форме права пользова- ния, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------------------|--|--|---|--------------------------|--------|--|---|--------------------------|--------|---|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и ком- пьютерное обо- рудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 39 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 42 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 43 | отраженное в прочем совокупном до- ходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 | Прочее | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 45 | Балансовая стоимость на 30.09.23 года, в том числе: | - | 204 | - | - | - | - | - | - | - | 204 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стои- мость | - | 1 862 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 033 |
| 47 | накопленная амортизация | - | (1 658) | - | (171) | - | - | - | - | - | (1 830) |
| 48 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | На 31.12.22 г. | | |
|--------------------------|---|--|--|--|--|---|--|
| | | Пол- ная балан- совая стои- мость | Резерв под обес- цене- ние | Ба- лансо- вая стои- мость | Пол- ная балан- совая стои- мость | Ре- зерв под обес- цене- ние | Ба- лан- совая стои- мость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 821 | - | 821 | 819 | - | 819 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 324 | - | 324 | 324 | - | 324 |
| 4 | Расчеты с персоналом | 4 | - | 4 | 16 | - | 16 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 425 | - | 2 425 | 2 948 | - | 2 948 |
| 7 | Запасы | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Итого | 3 574 | - | 3 574 | 4 106 | - | 4 106 |

Прочие активы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

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

Таблица 20.1.3

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | На 31.12.22 г. | | |
|--------------------------|---|--|--|--|--|---|--|
| | | Пол- ная балан- совая стои- мость | Резерв под обес- цене- ние | Ба- лансо- вая стои- мость | Пол- ная балан- совая стои- мость | Ре- зерв под обес- цене- ние | Ба- лан- совая стои- мость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по договорам админи- стрирования договоров обяза- тельного пенсионного страхо- вания и негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 821 | - | 821 | 818 | - | 818 |
| 3 | Расчеты по социальному стра- хованию | 324 | - | 324 | 324 | - | 324 |
| 4 | Расчеты с персоналом | 4 | - | 4 | 16 | - | 16 |
| 5 | Налог на добавленную стои- мость, уплаченный | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 425 | - | 2 425 | 2 948 | - | 2 948 |
| 7 | Запасы | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Накопленная величина измене- ния справедливой стоимости объекта хеджирования (твер- дое договорное обязательство) | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Итого | 3 574 | - | 3 574 | 4 106 | - | 4 106 |

Примечание 20.2 Запасы

Таблица 20.2

| Но ме р стр ок и | Наименование показателя | Запасные части | Материалы | Инвентарь и при надлежности | Вложения в драго- ценные металлы, монеты и природ- ные камни | Прочее | Итого |
|---------------------------------|--|----------------|-----------|--------------------------------|---|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.22 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 3 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Поступление (создание) | - | - | 369 | - | - | 369 |
| 5 | Увеличение (уменьшение) стоимо- сти запасов в результате оценки | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Перевод в другие активы и обратно | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Выбытие | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Признание запасов в составе расхо- дов | - | - | (369) | - | - | (369) |
| 9 | Создание резерва под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Восстановление резерва под обесце- нение | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Балансовая стоимость на 30.09.22 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 13 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 14 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Балансовая стоимость на 01.01.23 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 17 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Поступление (создание) | - | - | 125 | - | - | 125 |
| 19 | Увеличение (уменьшение) стоимо- сти запасов в результате оценки | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Перевод в другие активы и обратно | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Выбытие | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Признание запасов в составе расхо- дов | - | - | (125) | - | - | (125) |
| 23 | Создание резерва под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Восстановление резерва под обесце- нение | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Прочее | - | - | - | - | - | - |

| Но ме р стр ок и | Наименование показателя | Запасные части | Материалы | Инвентарь и при- надлежности | Вложения в драго- ценные металлы, монеты и природ- ные камни | Прочее | Итого |
|---------------------------------|--|----------------|-----------|---------------------------------|---|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.09.23 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 27 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 28 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |

Примечание 21. Резервы под обесценение

Резервы под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

Финансовая аренда по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствует.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда отсутствуют.

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

Таблица 25.1

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22 |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 142 | 11 |
| 3 | Итого | 142 | 11 |

Таблица 25.3

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22. |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - |
| 3 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | - |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 142 | 11 |
| 5 | Итого | 142 | 11 |

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Фонд не осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

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

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемым как страховые, в Фонде по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 30.09.22. |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 13 314 640 | 12 334 636 |
| 2 | Пенсионные взносы | 623 626 | 581 292 |
| 3 | Пенсионные выплаты | (398 550) | (636 336) |
| 4 | Распределение результата размещения | - | - |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | - | - |
| 6 | изменения в допущениях, в том числе: | - | - |
| 7 | Экономические | - | - |
| 8 | Демографические | - | - |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | - | - |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений | - | - |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | - | - |
| 12 | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения | - | - |
| 12.1 | Прочее | (138) | (32) |
| 13 | Итоговое увеличение обязательств | 224 937 | (55 076) |
| 14 | Обязательства на конец отчетного периода | 13 539 577 | 12 279 560 |

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

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

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

- ✓ ставка дисконтирования - 11,97% годовых;
- ✓ показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

- ✓ ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 7,14% годовых;
- ✓ будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 610 руб. с индексацией по ставке 6,0% в 2023 году, 4,7% в 2024 году и далее 4%;
- ✓ вероятность расторжения договоров НПО: 7,34% в год;
- ✓ ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;
- ✓ прочие предположения.

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

Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана, в Фонде по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

Резервы по оценочным обязательствам в Фонде по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 | На 31.12.22. |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - |
| 2 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - |
| 3 | Расчеты с персоналом | 2 062 | 1 472 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию | 1 115 | 382 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 454 | 126 |
| 7 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 4 | 17 |
| 8 | Авансы (предоплаты) полученные | - | - |
| 9 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 10 | Расчеты с прочими кредиторами | - | - |
| 11 | Прочее | - | 34 922 |
| 12 | Итого | 3 635 | 36 919 |

По строке «Прочее» на 31.12.2022 отражена сумма задолженности по оплате вознаграждения управляющим компаниям в сумме 34 922 тыс. руб.

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование строки | Количество акций в обращении (шт.) | Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб. | Поправка на инфляцию | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акционерный капитал на начало сравнительного периода | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 2 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 3 | Прочее | - | - | - | - |
| 4 | Акционерный капитал на конец сравнительного периода | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 5 | Акционерный капитал на начало отчетного периода | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 6 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | Акционерный капитал на конец отчетного периода | 151 000 000 | - | - | 151 000 |

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.09.2023 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

32.1.2. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2022 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

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

Примечание 33. Управление собственными средствами

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

33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.

33.3 Величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда на 30.09.23 составляет 672 522тыс. руб.

33.4. В течение 9 месяцев 2023 года негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Взносы по договорам, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 623 626 | 213 825 | 581 292 | 194 232 |
| 3 | Итого | 623 626 | 213 825 | 581 292 | 194 232 |

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

- ✓ Пенсионная схема № 1 «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются не менее 2 лет. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики – физические лица.
- ✓ Пенсионная схема № 2. «С установленными размерами пенсионных взносов. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики – физические и юридические лица.
- ✓ Пенсионная схема № 3. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение определенного пенсионным договором ряда лет (5 и более) до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики - юридические лица.
- ✓ Пенсионная схема № 4. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на именных пенсионных счетах участников». Вкладчики - юридические и физические лица.

✓Пенсионная схема № 5. «С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся до исчерпания средств на именном пенсионном счете участника. Пенсионные взносы учитываются на солидарном пенсионном счете вкладчика». Вкладчики - юридические лица.

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

34.2.3. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах АО «НПФ Газпромбанк-фонд», утвержденных решением Совета директоров Протокол №12/2018 от 17.09.2018 (зарегистрировано в ЦБ 16.10.2018 №426/4) и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.09.2023.

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

Таблица 34.4

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 89 753 | 35 221 | 68 533 | 26 513 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 533 872 | 178 604 | 512 759 | 167 719 |
| 3 | Итого | 623 626 | 213 825 | 581 292 | 194 232 |

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

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Выплаты по договорам, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 398 550 | 141 432 | 636 336 | 128 759 |
| 3 | Итого | 398 550 | 141 432 | 636 336 | 128 759 |

Средний размер пенсии по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в сентябре 2023 года составил 18 215,31 руб. (в сентябре 2022 года – 17 054,49 руб.).

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|-------------------------|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 336 433 | 115 458 | 304 536 | 104 169 |
| 2 | Выкупные суммы | 62 117 | 25 974 | 331 800 | 24 590 |
| 3 | Итого | 398 550 | 141 432 | 636 336 | 128 759 |

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | (224 937) | (72 299) | 55 076 | (65 462) |
| 3 | Итого | (224 937) | (72 299) | 55 076 | (65 462) |

Примечание 37. Аквизиционные расходы

У Фонда на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют отложенные аквизиционные расходы.

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

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 13 173 | 4 353 | 13 216 | 4 272 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | (6 657) | - | - | - |
| 3 | Итого | 6 515 | 4 353 | 13 216 | 4 272 |

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2

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

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | женности по договорам обязательного пенсионного страхования | | | | |
| 2 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - |
| 5 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 13 173 | 4 353 | 13 216 | 4 272 |
| 6 | Итого | 13 173 | 4 353 | 13 216 | 4 272 |

Таблица 38.3

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 2 | Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - |
| 3 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров обязательного пенсионного страхования, в результате проведения проверки адекватности обязательств | - | - | - | - |
| 4 | Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства | - | - | - | - |
| 5 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 6 657 | - | - | - |
| 6 | Итого | 6 657 | - | - | - |

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 01.01.2023 по 30.09.2023.

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | | | | За последний квартал отчетного периода | | | |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|----------|--|--------------------------------|--|-----------|
| | | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 844 | (57 173) | - | (55 329) | 744 | (140 356) | - | (139 613) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 844 | (57 173) | - | (55 329) | 744 | (140 356) | - | (139 613) |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | | | | За последний квартал отчетного периода | | | |
|--------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|--|----------|--|--------------------------------|--|-----------|
| | | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3.1 | прочие долевыми инструментами, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 1 844 | (57 173) | - | (55 329) | 744 | (140 356) | - | (139 613) |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 01.01.2022 по 30.09.2022.

| Номер строки | Наименование показателя | За аналогичный период предыдущего года | | | | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года | | | |
|--------------|---|--|--------------------------------|--|---------|--|--------------------------------|--|---------|
| | | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном | Итого | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 092 | 145 976 | - | 147 068 | 150 | (5 745) | - | (5 595) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 092 | 145 976 | - | 147 068 | 150 | (5 745) | - | (5 595) |
| 2.1 | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1 | прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За аналогичный период предыдущего года | | | | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года | | | |
|--------------|--|--|--------------------------------|--|---------|--|--------------------------------|--|---------|
| | | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном | Итого | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 1 092 | 145 976 | - | 147 068 | 150 | (5 745) | - | (5 595) |

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

У Фонда по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

У Фонда по состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 833 627 | 303 415 | 748 391 | 254 740 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 341 484 | 118 006 | 374 024 | 126 541 |
| 3 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | - | - | - | - |
| 4 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 58 960 | 19 997 | 51 230 | 19 653 |
| 5 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 229 270 | 102 688 | 131 263 | 54 408 |
| 6 | по займам выданным и прочим размещенным средствам | 203 913 | 62 724 | 191 875 | 54 139 |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 8 | Прочее | - | - | - | - |
| 9 | По обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - | - | - |
| 10 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | - | - | - | - |
| 12 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - |
| 13 | по займам, выданным и прочим размещенным средствам | - | - | - | - |
| 14 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 15 | Прочее | - | - | - | - |
| 16 | Итого | 833 627 | 303 415 | 748 391 | 254 740 |

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

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дивиденды и доходы от участия | - | - | - | - |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов | - | - | - | - |
| 3 | Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами | - | - | - | - |
| 4 | Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | - | - | - | - |
| 5.1 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях | - | - | - | - |
| 6 | Прочее | 28 | - | - | - |
| 7 | Итого | 28 | - | - | - |

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на персонал | 57 815 | 9 920 | 53 644 | 9 240 |
| 2 | Представительские расходы | 95 | 51 | - | - |
| 3 | Амортизация основных средств | 430 | 133 | 530 | 182 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | - | - | - | - |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 6 848 | - | 81 396 | 21 613 |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 12 240 | 3 850 | 12 211 | 4 201 |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | Расходы по аренде | 1 576 | 525 | 1 576 | 525 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 18 | - | 138 | 55 |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 1 152 | 140 | 1 566 | 513 |
| 10 | Расходы по страхованию | - | - | - | - |
| 11 | Реклама и маркетинг | - | - | - | - |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | - | - | 70 | 45 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | 4 047 | 1 367 | 2 661 | 1 164 |
| 14 | Расходы на создание резервов – оценочных обязательств | - | - | - | - |
| 15 | Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов | - | - | - | - |
| 16 | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | - | - | - | - |
| 17 | Расходы на доставку пенсий | - | - | - | - |
| 18 | Командировочные расходы | - | - | - | - |
| 19 | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 117 | 39 | 96 | 30 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 3 | 2 | 31 | - |
| 21 | Прочее | 5 156 | 2 237 | 5 130 | 1 387 |
| 22 | Итого | 89 498 | 18 267 | 159 048 | 38 956 |

44.1.1. Расходы на содержание персонала за отчетный период включают, в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 089 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года - 3 759 тыс. руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 12 410 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года - 10 854 тыс. руб.).

44.1.2 Вознаграждение управляющей компании сократилось в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года в связи с переходом на авансове платежи. Расходы будут отражены по окончании отчетного периода.

Примечание 45. Процентные расходы

Процентные расходы за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года отсутствовали.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|--|--------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам | - | - | - | - |
| 2 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | - | - | - | - |
| 3 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов | - | - | - | - |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - |
| 5 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | - | - | - | - |
| 6 | Доходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | - | - | - | - |
| 7 | Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера | - | - | - | - |
| 8 | Прочие доходы | - | - | - | - |
| 9 | Итого | - | - | - | - |

Прочие расходы

Таблица 46.2

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

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

| Показатель | Описание |
|--|--|
| Характер арендной деятельности арендатора | АО «НПФ Газпромбанк-фонд» арендует офисные помещения. Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды, в соответствии с п. 2.12. Положения 635-П и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость. |
| Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | отсутствуют |
| Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | отсутствуют |

| Показатель | Описание |
|--|-------------|
| Операции продажи с обратной арендой | отсутствуют |
| Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | отсутствуют |

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

Таблица 46.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.23 г. | 30.09.22 г. |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | (1 576) | (1 576) |
| 2 | уплаченные проценты | - | - |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | (1 576) | (1 576) |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | - | - |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | - | - |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | - | - |
| 7 | Итого отток денежных средств | (1 576) | (1 576) |

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За предыдущий период | За последний квартал предыдущего периода |
|--------------|---|--------------------|--|----------------------|--|
| | | | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Текущие доходы (расходы) по налогу на прибыль | (3 649) | (1 337) | (3 358) | (1 104) |
| 2 | Изменение отложенного налогового актива (обязательства) | 1 829 | 2 253 | (115) | (292) |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За предыдущий период | За последний квартал предыдущего периода |
|--------------|--|--------------------|--|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Итого, в том числе: | (1 820) | 916 | (3 473) | (1 395) |
| 4 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - | - | - |
| 5 | доходы (расходы) по налогу на прибыль | (1 820) | 916 | (3 473) | (1 395) |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли за 9 месяцев 2023 года, составляет 20 процентов.

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

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | Оборот за последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | Оборот за последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 695 111 | 149 983 | 749 660 | 214 473 |
| 2 | Теоретические налоговые возмещения (отчисления) по соответствующей базовой ставке (отчетный период: 20%; предыдущий период: 20%) | (139 022) | (29 997) | (149 932) | (42 895) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 144 198 | 32 085 | 145 340 | 41 131 |
| 3.1 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 154 060 | 35 001 | 581 292 | 194 232 |
| 3.2 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (9 862) | (2 916) | (435 952) | (153 101) |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | Оборот за последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | Оборот за последний квартал аналогичного периода предыдущего года |
|--------------|---|--------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | 1 216 | 446 | 1 119 | 368 |
| 5 | Текущие налоговые отчисления, избыточно (недостаточно) сформированные в предыдущие периоды | - | - | - | - |
| 6 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | (10 041) | (3 871) | - | - |
| 7 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | - | - | - | - |
| 8 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | - | - | - | - |
| 9 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива | - | - | - | - |
| 9.1 | Прочее | 1 829 | 2 253 | - | - |
| 10 | Доходы (расходы) по налогу на прибыль | (1 820) | 916 | (3 473) | (1 396) |

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 15 722 тысяч рублей (на 31.12.2022 – 5 681 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За отчетный период

Таблица 47.4.

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 | Отра- жено в со- ставе при- были или убытк а | Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода | На 31.12.22 |
|--|---|-------------|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 9 | (655) | - | 664 |
| 2 | Основные средства | 7 | 7 | - | - |
| 3 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 4 | Прочие обязательства | 511 | 141 | - | 370 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 3 118 | 2 327 | - | 791 |
| 6 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового актива | 3 645 | 1 821 | - | 1 824 |
| 9 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 3 645 | 1 821 | - | 1 824 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 11 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - |
| 12 | Основные средства | - | 8 | - | (8) |
| 13 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 14 | Прочие обязательства | - | - | - | - |
| 15 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 | Отра- жено в со- ставе при- были или убытк а | Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода | На 31.12.22 |
|--------------------------|---|-------------|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 16 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 17 | Прочее | - | - | - | - |
| 18 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | 8 | - | (8) |
| 19 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 645 | 1 829 | - | 1 816 |
| 20 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 645 | 1 829 | - | 1 816 |

За аналогичный период предыдущего года

Таблица 47.4.

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.22 | Отра- жено в составе при- были или убытка | Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода | На 31.12.21 |
|--|---|----------------|---|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 626 | 112 | - | 514 |
| 2 | Основные средства | - | - | - | - |
| 3 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 4 | Прочие обязательства | 402 | 2 | - | 400 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 2 076 | (251) | - | 2 327 |
| 6 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового актива | 3 104 | (137) | - | 3 242 |
| 9 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.22 | Отра- жено в составе при- были или убытка | Отражено в составе прочего совокуп- ного до- хода | На 31.12.21 |
|---|---|----------------|---|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 3 104 | (137) | - | 3 242 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 11 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - |
| 12 | Основные средства | (28) | 22 | - | (51) |
| 13 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 14 | Прочие обязательства | - | - | - | - |
| 15 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 16 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 17 | Прочее | - | - | - | - |
| 18 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (28) | 22 | - | (51) |
| 19 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 076 | (115) | - | 3 191 |
| 20 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 076 | (115) | - | 3 191 |

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

Примечание 48. Дивиденды

В отчетном периоде Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

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

Примечание 50. Сегментный анализ

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

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на 30.09.2023 и 31.12.2022

Таблица 51.1

| Номер строки | Наименование показателя | Изменение | на 30.09.23 | | | на 31.12.22 | | |
|--------------|---|-----------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | - 1% | 1 146 991 | - | - | 1 208 982 | - | - |
| 2 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | + 1% | (987 443) | - | - | (1 035 364) | - | - |
| 3 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий | - 1% | (989 438) | - | - | (1 032 824) | - | - |
| 4 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий | + 1% | 1 132 689 | - | - | 1 188 224 | - | - |
| 5 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | - 10% | (5 260) | - | - | (4 307) | - | - |
| 6 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | + 10% | 5 219 | - | - | 4 274 | - | - |

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

Таблица 51.3

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.23 | 31.12.22 |
|--------------|---------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 1 212 777 | 1 222 176 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 833 661 | 822 475 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 1 106 357 | 1 081 076 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 768 621 | 718 136 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 1 185 395 | 1 164 595 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 147 610 | 118 865 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 3 313 | 3 365 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 1 058 750 | 1 102 445 |
| 9 | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 1 149 176 | 1 119 369 |
| 10 | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 1 469 603 | 1 460 982 |
| 11 | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 1 746 087 | 1 689 651 |
| 12 | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 2 538 788 | 2 491 342 |
| 13 | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 314 584 | 314 807 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 4 855 | 5 357 |
| 15 | Итого обязательства по мужчинам | 5 257 735 | 5 130 688 |
| 16 | Итого обязательства по женщинам | 8 281 843 | 8 183 952 |
| 17 | Итого обязательства | 13 539 577 | 13 314 640 |

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 30.09.2023 года

Таблица 51.5

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А-до AAA+ | Рейтинг от В-до BBB+ | Рейтинг от С-до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: | - | 663 398 | - | - | 2 085 |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 3 | расчетные счета | - | 462 178 | - | - | 2 085 |
| 4 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 201 220 | - | - | |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | - | 4 189 909 | - | - | 138 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | - | - | - | - |
| 7 | сделки обратного репо | - | 2 956 093 | - | - | 138 |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 233 816 | - | - | |
| 9 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе: | - | 7 710 097 | - | - | 80 579 |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:з прибыль или убыток всего, в том числе: | - | 6 851 393 | - | - | 80 579 |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А-до AAA+ | Рейтинг от В-до BBB+ | Рейтинг от С-до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 2 307 228 | - | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | 742 091 | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 671 896 | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | 237 306 | - | - | 80 579 |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | 1 892 872 | - | - | - |
| 18 | долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 20 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 21 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 22 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 23 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А-до AAA+ | Рейтинг от В-до BBB+ | Рейтинг от С-до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 24 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 25 | долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе: | - | 858 705 | - | - | - |
| 26 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 858 705 | - | - | - |
| 27 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 28 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 29 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 30 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 31 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 32 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А-до AAA+ | Рейтинг от В-до BBB+ | Рейтинг от С-до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 35 | Прочие размещенные средства всего, в том числе: | - | 2 893 898 | - | - | 54 379 |
| 36 | долговые ценные бумаги | - | 2 893 898 | - | - | - |
| 37 | займы выданные | - | - | - | - | - |
| 38 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | 5 212 |
| 40 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность | - | - | - | - | 49 167 |
| 42 | Прочие активы | - | - | - | - | 3 574 |

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 31.12.2022 года

Таблица 51.5

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А- до AAA+ | Рейтинг от В- до BBB+ | Рейтинг от С- до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: | - | 398 187 | - | - | 2 150 |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 3 | расчетные счета | - | 271 442 | - | - | 2 150 |
| 4 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 126 746 | - | - | - |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | - | 2 453 513 | - | - | 124 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | - | - | - | - |
| 7 | сделки обратного репо | - | 934 112 | - | - | 124 |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 519 401 | - | - | - |
| 9 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе: | - | 8 285 767 | 3 411 | - | 94 084 |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости чередолговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:з прибыль или убыток всего, в том числе: | - | 7 435 650 | 3 411 | - | 94 084 |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 1 923 353 | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А- до AAA+ | Рейтинг от В- до BBB+ | Рейтинг от С- до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | 1 099 860 | 3 411 | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 584 018 | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | 131 708 | - | - | 94 084 |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | 2 696 711 | - | - | - |
| 18 | долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи всего, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 20 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 21 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 22 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 23 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 24 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 25 | долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе: | - | 850 117 | - | - | - |
| 26 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 850 117 | - | - | - |
| 27 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 28 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А- до AAA+ | Рейтинг от В- до BBB+ | Рейтинг от С- до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 29 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 30 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 31 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 32 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - |
| 35 | Прочие размещенные средства всего, в том числе: | - | 3 465 684 | - | - | 192 |
| 36 | долговые ценные бумаги | - | 3 465 684 | - | - | - |
| 37 | займы выданные | - | - | - | - | - |
| 38 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 40 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность | - | - | - | - | 192 |
| 42 | Прочие активы | - | - | - | - | 4 106 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 51.11

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | На 31.12.22 г. | | | |
|--------------------------|--|----------------|----------------|------------------|-----------|----------------|----------------|------------------|-----------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквива- ленты | 665 483 | - | - | 665 483 | 400 338 | - | - | 400 338 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах | 4 190 047 | - | - | 4 190 047 | 2 146 041 | - | 307 597 | 2 453 637 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, измене- ния которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 6 931 972 | - | - | 6 931 972 | 7 529 719 | - | 3 426 | 7 533 145 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | | | | | | | | |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | | | | | | | | |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 858 705 | - | - | 858 705 | 850 117 | - | - | 850 117 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 948 277 | - | - | 2 948 277 | 3 465 876 | - | - | 3 465 876 |
| 10 | Дебиторская задолженность по дея- тельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | На 31.12.22 г. | | | |
|--------------------------|--|----------------|----------------|------------------|------------|----------------|----------------|------------------|------------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | 3 574 | - | - | 3 574 | 4 106 | - | - | 4 106 |
| 16 | Итого активов | 15 598 058 | - | - | 15 598 058 | 14 396 197 | - | 311 022 | 14 707 219 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | | | | | | | | |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 142 | - | - | 142 | 11 | - | - | 11 |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | | | | На 31.12.22 г. | | | |
|--------------------------|--|----------------|----------------|------------------|------------|----------------|----------------|------------------|------------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | | | | | |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 13 539 577 | - | - | 13 539 577 | 13 314 640 | - | - | 13 314 640 |
| 25 | Прочие обязательства | 3 634 | 1 | - | 3 635 | 36 918 | 1 | - | 36 919 |
| 26 | Итого обязательств | 13 543 353 | 1 | - | 13 543 354 | 13 351 569 | 1 | - | 13 351 570 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 2 054 704 | (1) | - | 2 054 704 | 1 044 628 | (1) | 311 022 | 1 355 649 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.09.2023 года

Таблица 51.12

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|-----------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | обязательства по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | 142 | - | - | - | - | - | - | 142 |
| 5 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие обязательства | - | 3 635 | - | - | - | - | - | - | 3 635 |
| 7 | Итого обязательств | - | 3 777 | - | - | - | - | - | - | 3 777 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 31.12.2022 года

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|-----------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | обязательства по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | 11 | - | - | - | - | - | - | 11 |
| 5 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие обязательства | - | 36 919 | - | - | - | - | - | - | 36 919 |
| 7 | Итого обязательств | - | 36 930 | - | - | - | - | - | - | 36 930 |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.09.2022 года

Таблица 51.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|-------------------------|---|--------------|----------------------|------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 665 483 | - | - | 665 483 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках –нерезидентах | 3 240 652 | - | 949 395 | 4 190 047 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 809 384 | 6 122 588 | - | 6 931 972 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 10 878 | 2 097 | 845 730 | 858 705 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 182 536 | 49 601 | 2 716 140 | 2 948 277 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - |
| 10.1 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 10.2 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10.3 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 12 | Прочие активы | - | 3 574 | - | 3 574 |
| 13 | Итого активов | 4 908 933 | 6 177 860 | 4 511 265 | 15 598 058 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 15 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - |
| 16 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | 142 | - | 142 |
| 18 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 19 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 20 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 21 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 213 048 | 639 143 | 12 687 387 | 13 539 577 |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|--------------|---|--------------|----------------------|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами | - | - | - | - |
| 23 | Прочие обязательства | - | 3 635 | - | 3 635 |
| 24 | Итого обязательств | 213 048 | 642 919 | 12 687 387 | 13 543 354 |
| 25 | Разрыв ликвидности | 4 695 885 | 5 534 941 | (8 176 122) | 2 054 704 |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022 года

Таблица 51.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|-------------------------|---|--------------|----------------------|------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 400 338 | - | - | 400 338 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 934 236 | 585 618 | 933 783 | 2 453 637 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 780 104 | 6 753 041 | - | 7 533 145 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 11 217 | 3 936 | 834 964 | 850 117 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 68 576 | 930 328 | 2 466 972 | 3 465 876 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - |
| 10.1 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 10.2 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 10.3 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 12 | Прочие активы | - | 4 106 | - | 4 106 |
| 13 | Итого активов | 2 194 470 | 8 277 029 | 4 235 720 | 14 707 219 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |
| 15 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - |
| 16 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | 11 | - | 11 |
| 18 | Обязательства, включенные в выбывающие | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|--------------|--|--------------|----------------------|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | |
| 19 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 20 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 21 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 198 737 | 596 210 | 12 519 694 | 13 314 640 |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами | - | - | - | - |
| 23 | Прочие обязательства | - | 36 919 | - | 36 919 |
| 24 | Итого обязательств | 198 737 | 633 140 | 12 519 694 | 13 351 570 |
| 25 | Разрыв ликвидности | 1 995 733 | 7 643 889 | (8 283 974) | 1 355 649 |

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.09.2023 года

Таблица 51.14

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|-------------------------|---|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 665 483 | - | - | - | 665 483 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах | 4 190 047 | - | - | - | 4 190 047 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 6 931 972 | - | - | - | 6 931 972 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 858 705 | - | - | - | 858 705 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 948 277 | - | - | - | 2 948 277 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|--|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - | - |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | 3 574 | - | - | - | 3 574 |
| 16 | Итого активов | 15 598 058 | - | - | - | 15 598 058 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | 142 | - | - | - | 142 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные | 13 539 577 | - | - | - | 13 539 577 |

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|---|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | | | | |
| 25 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие обязательства | 3 635 | - | - | - | 3 635 |
| 28 | Итого обязательств | 13 543 354 | - | - | - | 13 543 354 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 2 054 704 | - | - | - | 2 054 704 |

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31.12.2022 года

Таблица 51.14

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие ва- | Итого |
|---------------------------------|---|------------|----------------|------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 400 338 | - | - | - | 400 338 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах | 2 453 637 | - | - | - | 2 453 637 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7 533 145 | - | - | - | 7 533 145 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 850 117 | - | - | - | 850 117 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 3 465 876 | - | - | - | 3 465 876 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - | - |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | 4 106 | - | - | - | 4 106 |
| 16 | Итого активов | 14 707 219 | - | - | - | 14 707 219 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие ва- | Итого |
|--------------------------|---|------------|----------------|------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 17 | Финансовые обязательства, оцени- ваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бу- маги | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по де- ятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негос- ударственному пенсионному обес- печению | 11 | - | - | - | 11 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбы- вающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам обяза- тельного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 23 | Обязательства по договорам негосу- дарственного пенсионного обеспе- чения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 24 | Обязательства по договорам негосу- дарственного пенсионного обеспе- чения, классифицированным как инвестиционные с негарантирован- ной возможностью получения до- полнительных выгод | 13 314 640 | - | - | - | 13 314 640 |
| 25 | Обязательства по договорам обяза- тельного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие обязательства | 36 919 | - | - | - | 36 919 |
| 28 | Итого обязательств | 13 351 570 | - | - | - | 13 351 570 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 1 355 649 | - | - | - | 1 355 649 |

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 30.09.2023 года и на 30.09.2022 года.

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта | На 30.09.23 г. | | | На 30.09.22 г. | | |
|--------------|------------|--|---|---------------------------|--|---|---------------------------|
| | | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Рубль | 100 б. п. | 80 418 | 79 403 | 100 б. п. | 88 209 | 87 407 |
| 2 | Евро | 100 б. п. | - | - | 100 б. п. | - | - |
| 3 | Доллар США | 100 б. п. | - | - | 100 б. п. | - | - |

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 30.09.23 г. | | 30.09.22 г. | |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ММВБ | 7 | - | - | - | - |

Примечание 52. Передача финансовых активов

По состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 53. Условные обязательства

По состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 у Фонда отсутствовали условные обязательства.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 у Фонда отсутствуют производные финансовые инструменты.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 30.09.2023 года

Таблица 55.1

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 520 790 | 3 411 182 | - | 6 931 972 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 3 520 790 | 3 411 182 | - | 6 931 972 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 3 520 790 | 3 411 182 | - | 6 931 972 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 3 520 790 | 3 411 182 | - | 6 931 972 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 2 307 228 | - | - | 2 307 228 |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 13 670 | 728 422 | - | 742 091 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 860 364 | 811 532 | - | 1 671 896 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 4 119 | 313 765 | - | 317 885 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 335 409 | 1 557 463 | - | 1 892 872 |
| | ... | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - |

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2022 года

Таблица 55.1

| Но- мер строк и | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедли- вая стои- мость |
|--------------------------|---|--|--|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, ис- пользующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значи- тельный объем нена- блюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 4 739 872 | 2 793 273 | - | 7 533 145 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 4 739 872 | 2 793 273 | - | 7 533 145 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 4 739 872 | 2 793 273 | - | 7 533 145 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 4 739 872 | 2 793 273 | - | 7 533 145 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 1 923 353 | - | - | 1 923 353 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 12 134 | 1 091 138 | - | 1 103 272 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |

| Но- мер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедли- вая стои- мость |
|----------------------|--|--|--|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, ис- пользующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значи- тельный объем нена- блюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 225 575 | 358 443 | - | 1 584 018 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 78 788 | 147 003 | - | 225 792 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 500 021 | 1 196 689 | - | 2 696 711 |
| ... | | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные фи- нансовые инструменты | - | - | - | - |

55.1.1. Инвестиции в долговые инструменты на общую сумму 1 263 769 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 9 месяцев 2023 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 30 сентября 2023 года как финансовые инструменты уровня 2. В течение 9 месяцев 2023 года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции в долговые инструменты были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 30 сентября 2023 года как финансовые инструменты уровня 1 в сумме 432 643 тыс. руб.

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

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30.09.2023 года

Таблица 55.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 411 182 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 3 411 182 | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 3 411 182 | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 3 411 182 | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|-----|---|-----------|------------|----------------------|---|---|
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 728 422 | DCF-модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 811 532 | DCF-модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 313 765 | DCF-модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 557 463 | DCF-модель | КБД + премия за риск | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - |

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2022 года

Таблица 55.2

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Справедливая стои- мость | Метод оценки | Используемые исход- ные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изме- нения |
|---------------------------|---|-----------------------------|--------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 793 273 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 2 793 273 | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Справедливая стои- мость | Метод оценки | Используемые исход- ные данные | Диапазон исходных данных (среднезве- шенное значение) | Обоснованные изме- нения |
|---------------------------|--|-----------------------------|----------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | финансовые активы, оце- ниваемые по справедли- вой стоимости, изменения которой отражаются в со- ставе прибыли или убытка, в том числе: | 2 793 273 | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, оце- ниваемые по справедли- вой стоимости, изменения которой отражаются в со- ставе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в т.ч.: | 2 793 273 | - | - | - | - |
| ... | | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Россий- ской Федерации | - | - | - | - | - |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного само- управления | 1 091 138 | DCF- модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностраных государств | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-не- резидентов | 358 443 | DCF- модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 147 003 | DCF- модель | КБД + премия за риск | - | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организа- ций | 1 196 689 | DCF- модель | КБД + премия за риск | - | - |
| ... | | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные фи- нансовые инструменты | - | - | - | - | - |

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30.09.2023 года

Таблица 55.6

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 757 091 | 7 541 571 | - | 8 298 662 | 8 662 511 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | - | 665 483 | - | 665 483 | 665 483 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | 5 | - | 5 | 5 |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | - | 464 258 | - | 464 258 | 464 258 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 201 220 | - | 201 220 | 201 220 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | - | 4 111 237 | - | 4 111 237 | 4 190 047 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 155 006 | - | 1 155 006 | 1 233 816 |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | - | - | - | - |
| 11 | сделки обратного репо | - | 2 956 231 | - | 2 956 231 | 2 956 231 |
| 12 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 757 091 | - | - | 757 091 | 858 705 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 757 091 | - | - | 757 091 | 858 705 |
| 15 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за | - | 2 764 851 | - | 2 764 851 | 2 948 277 |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | минусом резерва, в том числе: | | | | | |
| 21 | долговые ценные бумаги | - | 2 710 472 | - | 2 710 472 | 2 893 898 |
| 22 | займы выданные | - | - | - | - | - |
| 23 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 24 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | 5 212 | - | 5 212 | 5 212 |
| 25 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие | | 49 167 | | 49 167 | 49 167 |
| | ... | - | - | - | - | - |
| 46 | прочие активы, за минусом резерва | - | - | - | - | - |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 13 543 354 | 13 543 354 | 13 543 354 |
| 48 | займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 49 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») | - | - | - | - | - |
| 50 | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 51 | средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - | - |
| 52 | прочие срочные заемные средства от других юридических лиц | - | - | - | - | - |
| 53 | средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - | - |
| 54 | сделки репо | - | - | - | - | - |
| 55 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 56 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | 142 | 142 | 142 |
| 57 | кредиторская задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 58 | кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 59 | кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | кредиторская задолженность по выплатам | - | - | - | - | - |
| 61 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 62 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 63 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 142 | 142 | 142 |
| 64 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 66 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 142 | 142 | 142 |

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 68 | обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 69 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 13 539 577 | 13 539 577 | 13 539 577 |
| 71 | прочие обязательства | - | - | 3 635 | 3 635 | 3 635 |

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 года

Таблица 55.6

| Но- мер стро- ки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справед- ливая сто- имость | Балансовая стоимость |
|---------------------------|--|--|--|--|---|-------------------------|
| | | Рыноч- ные коти- ровки (уровень 1) | Модель оценки, использу- ющая дан- ные на- блюдае- мых рын- ков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользую- щая зна- читель- ный объ- ем нена- блюдае- мых дан- ных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оце- ниваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 836 931 | 6 222 585 | - | 7 059 515 | 7 169 968 |
| 2 | денежные средства и их эк- виваленты за вычетом ре- зерва, в том числе: | - | 400 338 | - | 400 338 | 400 338 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | 3 | - | 3 | 3 |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | - | 273 589 | - | 273 589 | 273 589 |
| 6 | депозиты в кредитных орга- низациях и банках–нерези- дентах, классифицирован- ные как денежные эквива- ленты | - | - | - | - | - |
| 7 | денежные средства, пере- данные в доверительное управление | - | 126 746 | - | 126 746 | 126 746 |
| 8 | депозиты и прочие привле- ченные средства в кредит- ных организациях и банках– нерезидентах за минусом ре- зерва, в том числе: | - | 2 417 931 | - | 2 417 931 | 2 453 637 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 1 483 695 | - | 1 483 695 | 1 519 401 |
| 10 | депозиты в кредитных орга- низациях и банках–нерези- дентах | - | - | - | - | - |
| 11 | сделки обратного репо | - | 934 236 | - | 934 236 | 934 236 |
| 12 | прочие размещенные сред- ства | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 836 931 | - | - | 836 931 | 850 117 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 836 931 | - | - | 836 931 | 850 117 |

| Но- мер стро- ки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справед- ливая сто- имость | Балансовая стоимость |
|---------------------------|---|--|--|--|---|-------------------------|
| | | Рыноч- ные коти- ровки (уровень 1) | Модель оценки, использу- ющая данные наблюда- емых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значитель- ный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 15 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе: | - | 3 404 316 | - | 3 404 316 | 3 465 876 |
| 21 | долговые ценные бумаги | - | 3 404 124 | - | 3 404 124 | 3 465 684 |
| 22 | займы выданные | - | - | - | - | - |
| 23 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 24 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 25 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие | - | 192 | - | 192 | 192 |
| 27 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе: | - | - | - | - | - |
| ... | | - | - | - | - | - |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | - | - | - |
| ... | | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справед- ливая сто- имость | Балансовая стоимость |
|---------------------------|--|--|--|--|---|-------------------------|
| | | Рыноч- ные коти- ровки (уровень 1) | Модель оценки, использу- ющая данные наблюда- емых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значитель- ный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 39 | дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 46 | прочие активы, за минусом резерва | - | - | - | - | - |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 13 351 570 | 13 351 570 | 13 351 570 |
| 48 | займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 49 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») | - | - | - | - | - |
| 50 | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - | - |
| 51 | средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - | - |
| 52 | прочие срочные заемные средства от других юридических лиц | - | - | - | - | - |
| 53 | средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - | - |
| 54 | сделки репо | - | - | - | - | - |
| 55 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 56 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе: | - | - | 11 | 11 | 11 |
| 57 | кредиторская задолженность по договорам обязательного | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справед- ливая сто- имость | Балансовая стоимость |
|---------------------------|--|--|--|--|---|-------------------------|
| | | Рыноч- ные коти- ровки (уровень 1) | Модель оценки, использу- ющая данные наблюда- емых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значитель- ный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | пенсионного страхования, в том числе: | | | | | |
| 58 | кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 59 | кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - | - | - | - |
| 60 | кредиторская задолженность по выплатам | - | - | - | - | - |
| 61 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 62 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 63 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 11 | 11 | 11 |
| 64 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 66 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 11 | 11 | 11 |
| 68 | обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- ки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справед- ливая сто- имость | Балансовая стоимость |
|---------------------------|--|--|--|--|---|-------------------------|
| | | Рыноч- ные коти- ровки (уровень 1) | Модель оценки, использу- ющая данные наблюда- емых рынков (уровень 2) | Модель оценки, ис- пользующая значитель- ный объем ненаблюдае- мых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 69 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 70 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 13 314 640 | 13 314 640 | 13 314 640 |
| 71 | прочие обязательства | - | - | 36 919 | 36 919 | 36 919 |

**Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обяза-
тельств**

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 у Фонда не существовало соглашений о взаимозачете с контрагентами.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2023 года

Таблица 57.1

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние пред- приятия | Совместно кон- тролируемые предприятия | Ассоциирован- ные предприя- тия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контро- лем | Прочие связан- ные стороны | Итого |
|---------------------------|---|----------------------------|---------------------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - | 584 793 | 584 793 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредит- ных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | - | 310 597 | 310 597 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 301 450 | 301 450 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для про- дажи, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | 650 | 650 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в каче- стве страховщика по обязательному пенсионному | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние пред- приятия | Совместно кон- тролируемые предприятия | Ассоциирован- ные предприя- тия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контро- лем | Прочие связан- ные стороны | Итого |
|--------------------------|--|----------------------------|---------------------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | | | | | | | | |
| 10.1 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Резервы - оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 года

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - | 398 222 | 398 222 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | - | 304 495 | 304 495 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 295 089 | 295 089 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика ОПС, деятельности по НПО | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Магтеринское 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 |
| 10.1 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по ОПС, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Обязательства по договорам НПО, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Резервы - оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - | - | 5 393 | 5 393 |

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

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

57.1.3. В ходе обычной деятельности Фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: размещение денежных средств на счетах и депозитах, вложения в ценные бумаги (акции, облигации), ведение пенсионных счетов.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 30.09.2022

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 533 872 | 533 872 |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | 13 162 | 13 162 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | 1 303 | 1 303 |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 61 134 | 61 134 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (28 824) | - | (6 564) | (35 388) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 184 249 | 184 249 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | 4 528 | 4 528 |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компаний под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | 33 | 33 |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 22 701 | 22 701 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (3 085) | - | (561) | (3 646) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за аналогичный период прошлого года

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 504 562 | 504 562 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | 12 963 | 12 963 |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | 777 | 777 |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 41 577 | 41 577 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (27 961) | - | (7 694) | (35 655) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за последний квартал аналогичного периода прошлого года

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 165 179 | 165 179 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению | - | - | - | - | - | - | 4 194 | 4 194 |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 3 947 |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 13 536 | 13 536 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (3 138) | - | (555) | (3 693) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу
Таблица 57.3

| Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За предыдущий период | За последний квартал предыдущего периода |
|--|--------------------|--|----------------------|--|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Краткосрочные вознаграждения | 28 824 | 3 085 | 27 961 | 3 138 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности | - | - | - | - |
| Другие долгосрочные вознаграждения | - | - | - | - |
| Выходные пособия | - | - | - | - |
| Выплаты на основе доле- вых инструментов | - | - | - | - |

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
27.10.2023

Д.Е. Вахрамеев

