

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

Оглавление

| | |
|--|----|
| Общие сведения..... | 4 |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» НА 30.09.2024..... | 5 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА..... | 8 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК- ФОНД» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА..... | 16 |
| ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА..... | 20 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ..... | 23 |
| Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда..... | 23 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность..... | 25 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 27 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики..... | 28 |
| Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты..... | 53 |
| Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах..... | 55 |
| Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка..... | 58 |
| Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи..... | 60 |
| Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения..... | 61 |
| Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность..... | 63 |
| Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений..... | 68 |
| Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия..... | 68 |
| Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия..... | 68 |
| Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия..... | 68 |
| Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи..... | 68 |
| Примечание 16. Инвестиционное имущество..... | 68 |

| | |
|---|----|
| Примечание 17. Нематериальные активы | 69 |
| Примечание 18. Основные средства | 72 |
| Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы | 80 |
| Примечание 20. Прочие активы | 80 |
| Примечание 20.2 Запасы | 82 |
| Примечание 21. Резервы под обесценение | 83 |
| 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. | 83 |
| Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства | 83 |
| Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги | 84 |
| Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 84 |
| Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 85 |
| Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | 85 |
| Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 86 |
| Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами | 88 |
| Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства | 88 |
| Примечание 31. Прочие обязательства | 88 |
| Примечание 32. Капитал | 89 |
| Примечание 33. Управление собственными средствами | 89 |
| Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 90 |
| Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 92 |
| Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений | 93 |
| Примечание 37. Аквизиционные расходы | 94 |
| Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 94 |
| 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. | 97 |
| Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи..... | 101 |
| Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 101 |
| Примечание 42. Процентные доходы | 101 |
| Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 102 |
| Примечание 44. Общие и административные расходы | 103 |
| Примечание 45. Процентные расходы | 105 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы | 105 |
| Примечание 46.1. Аренда | 107 |
| Примечание 47. Налог на прибыль | 108 |
| Примечание 48. Дивиденды | 113 |
| Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию | 113 |
| Примечание 50. Сегментный анализ | 113 |
| Примечание 51. Управление рисками | 114 |
| Примечание 52. Передача финансовых активов | 138 |
| Примечание 53. Условные обязательства | 138 |
| Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования | 139 |
| Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 139 |
| Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств..... | 153 |
| Примечание 57. Операции со связанными сторонами..... | 154 |
| Примечание 58. События после окончания отчетного периода | 171 |

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 30.09.2024

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

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------------------|---|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 288 014 | 836 386 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные сред- ства в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 6 | 6 124 199 | 2 830 167 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения кото- рой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 7, 54 | 3 530 579 | 5 867 199 |
| 3.1 | финансовые активы, переданные без пре- ращения признания | 7, 56 | - | - |
| 4 | Финансовые активы, имеющиеся в нали- чии для продажи, в том числе: | 8 | - | - |
| 4.1 | финансовые активы, переданные без пре- ращения признания | 8, 56 | - | - |
| 5 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 9 | 4 422 000 | 3 688 428 |
| 5.1 | финансовые активы, переданные без пре- ращения признания | 9, 56 | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 10 | 2 796 777 | 2 756 296 |
| 7 | Дебиторская задолженность по деятель- ности в качестве страховщика по обяза- тельному пенсионному страхованию, дея- тельности по негосударственному пенси- онному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 11 | - | - |
| 8 | Инвестиции в ассоциированные предпри- ятия | 12 | - | - |
| 9 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 13 | - | - |
| 10 | Инвестиции в дочерние предприятия | 14 | - | - |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предна- значенные для продажи | 15 | - | - |
| 12 | Инвестиционное имущество и капиталь- ные вложения в него | 16 | - | - |
| 13 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 17 | 14 571 | 3 699 |
| 14 | Основные средства и капитальные вложе- ния в них | 18 | 9 615 | 9 552 |
| 15 | Отложенные аквизиционные расходы | 19 | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|---------------------------------|--|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | Требования по текущему налогу на прибыль | 47 | - | - |
| 17 | Отложенные налоговые активы | 47 | 6 214 | 3 645 |
| 18 | Прочие активы | 20 | 3 409 | 2 783 |
| 19 | Итого активов | | 17 195 379 | 15 998 154 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 22 | - | - |
| 21 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | 6 466 | 6 519 |
| 22 | Выпущенные долговые ценные бумаги | 24 | - | - |
| 23 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 25 | 8 | - |
| 24 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | 15 | - | - |
| 25 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | - | - |
| 26 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | 27 | - | - |
| 27 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 28 | 14 702 745 | 14 480 442 |
| 28 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 29 | - | - |
| 29 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 47 | 554 | 2 801 |
| 30 | Отложенные налоговые обязательства | 47 | - | - |
| 31 | Резервы - оценочные обязательства | 30 | - | - |
| 32 | Прочие обязательства | 31 | 8 556 | 35 166 |
| 33 | Итого обязательства | | 14 718 329 | 14 524 929 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 34 | Уставный капитал | 32 | 151 000 | 151 000 |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------------------|---|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 35 | Добавочный капитал | 32 | - | - |
| 36 | Резервный капитал | 32 | 7 550 | 7 550 |
| 37 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 32 | - | - |
| 38 | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | | - | - |
| 39 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 40 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 42 | Прочие резервы | | - | - |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2 318 500 | 1 314 675 |
| 44 | Итого капитал | | 2 477 050 | 1 473 225 |
| 45 | Итого капитал и обязательства | | 17 195 379 | 15 998 154 |

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»
23.10.2024



Д.Е. Вахрамеев



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА.**

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

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|--|---|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | |
| Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | |
| 1 | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании | 34 | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 34 | 658 776 | 224 413 | 623 626 | 213 825 |
| 3 | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 34 | 658 776 | 224 413 | 623 626 | 213 825 |
| Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании | 35 | - | - | - | - |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспече- | 35 | (436 486) | (153 559) | (398 550) | (141 432) |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| | ния и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | | | | |
| 6 | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 35 | (436 486) | (153 559) | (398 550) | (141 432) |
| Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | |
| 7 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании | 26 | - | - | - | - |
| 8 | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 27, 28, 36 | (222 303) | (70 918) | (224 937) | (72 299) |
| Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | |
| 9 | Аквизиционные расходы | 37 | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|---|--|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 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 и формированию долгосрочных сбережений | 38 | 4 132 | 4 282 | 6 515 | 4 353 |
| 12 | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | 4 119 | 4 218 | 6 653 | 4 448 |
| Раздел II. Инвестиционная деятельность | | | | | | |
| 13 | Процентные доходы | 42 | 1 320 299 | 492 909 | 833 627 | 303 415 |
| 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, изменения которой отражается в составе прибыли или убытка, при | 39 | (169 608) | (69 461) | (55 329) | (139 613) |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| | первоначальном при- знании | | | | | |
| 15 | Доходы за вычетом рас- ходов (расходы за выче- том доходов) по опера- циям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи | 40 | - | - | - | - |
| 16 | Доходы за вычетом рас- ходов (расходы за выче- том доходов) от опера- ций с инвестиционным имуществом и капи- тальными вложениями в него | 41 | - | - | - | - |
| 17 | Доходы за вычетом рас- ходов (расходы за выче- том доходов) по опера- циям с иностранной ва- лютой | | - | - | - | - |
| 18 | Прочие инвестицион- ные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 43 | (5 205) | - | 28 | - |
| 19 | Итого доходов (расхо- дов) от инвестиционной деятельности | | 1 145 486 | 423 449 | 778 326 | 163 802 |
| 20 | Итого доходов (расхо- дов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пен- сионному страхованию, деятельности по негосу- дарственному пенсион- ному обеспечению, формированию долго- срочных сбережений и инвестиционной дея- тельности | | 1 149 605 | 427 667 | 784 979 | 168 250 |
| Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы | | | | | | |
| 21 | Общие и администра- тивные расходы | 44 | (143 907) | (25 078) | (89 498) | (18 267) |
| 22 | Процентные расходы | 45 | (588) | (197) | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|---|---|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 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 | 85 | 85 | - | - |
| 24 | Прочие расходы | 46 | - | - | (370) | - |
| 25 | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности | | (144 410) | (25 190) | (89 868) | (18 267) |
| 26 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 005 195 | 402 476 | 695 111 | 149 983 |
| 27 | Доход (расход) по налогу на прибыль, | 47 | (1 371) | (138) | (1 820) | 916 |
| 28 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 47 | (3 940) | (1 259) | (3 649) | (1 337) |
| 29 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 47 | 2 570 | 1 121 | 1 829 | 2 253 |
| 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 | | 1 003 824 | 402 338 | 693 291 | 150 899 |
| Раздел IV. Прочий совокупный доход | | | | | | |
| 32 | Прочий совокупный доход (расход), не подле- | | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|--------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| | жащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | | | | |
| 33 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | - | - | - | - |
| 34 | в результате выбытия | | - | - | - | - |
| 35 | в результате переоценки, обесценения и амортизации | 18 | - | - | - | - |
| 36 | налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки и обесценения основных средств и нематериальных активов | 47 | - | - | - | - |
| 37 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 29 | - | - | - | - |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 47 | - | - | - | - |
| 39 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|--------------------------|---|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 40 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | | - | - | - | - |
| 41 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - | - | - |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе: | 40 | - | - | - | - |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | | - | - | - | - |
| 44 | налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 47 | - | - | - | - |
| 45 | переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе: | | - | - | - | - |
| 46 | Обесценение | | - | - | - | - |
| 47 | Выбытие | | - | - | - | - |
| 48 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией | | - | - | - | - |
| 49 | прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций | 54 | - | - | - | - |
| 50 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций | 47 | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | По- ясне- ния к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За по- следний квартал отчет- ного пе- риода | За анало- гич-ный пе- риод предыду- щего года | За послед- ний квартал предыду- щего пери- ода |
|--------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 51 | Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | - | - | - | - |
| 52 | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период | | 1 003 824 | 402 338 | 693 291 | 150 899 |

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

23.10.2024



Д.Е. Вахрамеев



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА.

Код формы по ОКУД: 0420213

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированным лимитом | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Остаток на 01.01.23 г. | | 151 000 | - | 5 535 | - | - | - | - | - | - | 1 219 814 | 1 376 350 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на 01.01.23 г., пересмотренный | | 151 000 | - | 5 535 | - | - | - | - | - | - | 1 219 814 | 1 376 350 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 693 291 | 693 291 |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 фиксированным лимитом | 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 |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в 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 | - | - | 2 015 | - | - | - | - | - | - | (2 015) | |
| 14 | Остаток на 30.09.23 г. | | 151 000 | - | 7 550 | - | - | - | - | - | - | 1 911 091 | 2 069 641 |
| 14.1 | Остаток на 01.01.24 г. | | 151 000 | - | 7 550 | - | - | - | - | - | - | 1 314 675 | 1 473 225 |
| 15 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Изменения вследствие изменения учетной политики | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Остаток на 01.01.24 г., пересмотренный | | 151 000 | - | 7 550 | - | - | - | - | - | - | 1 314 675 | 1 473 225 |
| 18 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 003 824 | 1 003 824 |

| Номер строки | Наименование показателя | Поянения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированным лимитом | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Остаток на 30.09.24 г., в том числе: | | 151 000 | - | 7 550 | - | - | - | - | - | - | 2 318 500 | 2 477 050 |
| 28 | капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

В составе нераспределенной прибыли по состоянию на 30 сентября 2024 года в соответствии с требованиями Банка России по составлению отчетности (п. 8.2 «Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению», утв. Банком России 05.11.2015 № 502-П) отражена сумма страхового резерва в размере 716 352 тыс. руб.

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

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

23.10.2024



Д.Е. Вахрамеев



**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «НПФ ГАЗПРОМБАНК-ФОНД» ЗА
9 МЕСЯЦЕВ 2024 ГОДА**

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

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Пояс- нения к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За анало- гичный пе- риод предыду- щего года |
|---|---|----------------------------------|------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Взносы, полученные по договорам об обяза- тельном пенсионном страховании | | - | - |
| 2 | Взносы, полученные по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения и догово- рам долгосрочных сбережений, классифи- цированным как страховые | | - | - |
| 3 | Взносы, полученные по договорам негосудар- ственного пенсионного обеспечения и догово- рам долгосрочных сбережений, классифи- цированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | | 671 498 | 636 788 |
| 4 | Выплаты по договорам об обязательном пен- сионном страховании | | - | - |
| 5 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долго- срочных сбережений, классифицированным как страховые | | - | - |
| 6 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долго- срочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантиро- ванной возможностью получения дополни- тельных выгод | | (436 380) | (398 409) |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финан- совых активов или от размещения финансо- вых обязательств, оцениваемых по справед- ливой стоимости, изменение которой отража- ется в составе прибыли или убытка | | 3 017 350 | 2 053 699 |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансо- вых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка | | (811 252) | (1 528 090) |
| 8.1 | Поступления дивидендов и иных аналогич- ных выплат | | - | - |
| 8.2 | Уплаченные проценты | | - | - |
| 8.3 | Полученные проценты | | 1 201 740 | 797 668 |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Пояс- нения к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За анало- гичный пе- риод предыду- щего года |
|--|---|----------------------------------|------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | Оплата аквизиционных расходов | | - | - |
| 10 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников | | (69 421) | (57 081) |
| 11 | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему | | (90 693) | (89 657) |
| 12 | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию | | (12 604) | (12 246) |
| 13 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (25 246) | (18 296) |
| 14 | Уплаченный налог на прибыль | | (6 188) | 2 990 |
| 15 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 85 | - |
| 16 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 3 438 890 | 1 387 365 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | 18 | - | - |
| 18 | Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него | 16 | - | - |
| 19 | Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них | 17 | - | - |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | 18 | (535) | (19) |
| 21 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | 17 | (10 018) | - |
| 22 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | 17 | - | - |
| 23 | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12,13,14 | - | - |
| 25 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий | 12,13,14 | - | - |
| 29 | Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | - | - |
| 30 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | 8 | - | - |
| 31 | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6 | (2 578 572) | (1 717 201) |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Пояс- нения к стро- кам | За отчет- ный пе- риод | За анало- гичный пе- риод предыду- щего года |
|---|---|----------------------------------|------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 32 | Поступления доходов от сдачи инвестицион- ного имущества в аренду | 41 | - | - |
| 33 | Прочие поступления от инвестиционной дея- тельности | | 389 568 | 772 353 |
| 34 | Прочие платежи по инвестиционной деятель- ности | | (1 786 010) | (177 353) |
| 35 | Сальдо денежных потоков от инвестицион- ной деятельности | | (3 985 566) | (1 122 220) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 36 | Поступления от привлечения займов и про- чих привлеченных средств | 23 | - | - |
| 37 | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе: | 23 | (1 696) | - |
| 37.1 | Платежи в погашение обязательств по дого- ворам аренды | 46.1 | (1 696) | - |
| 38 | Поступления от выпуска акций | 32 | - | - |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций | 32 | - | - |
| 40 | Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из со- става акционеров | 32 | - | - |
| 41 | Выплаченные дивиденды | | - | - |
| 43 | Прочие поступления от финансовой деятель- ности | | - | - |
| 44 | Прочие платежи от финансовой деятельности | | - | - |
| 45 | Сальдо денежных потоков от финансовой де- ятельности | | (1 696) | - |
| 46 | Сальдо денежных потоков за отчетный пе- риод | | (548 372) | 265 145 |
| 47 | Величина влияния изменений курса ино- странной валюты по отношению к рублю | | - | - |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивален- тов на начало отчетного периода | 5 | 836 386 | 400 338 |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивален- тов на конец отчетного периода | 5 | 288 014 | 665 483 |

Президент

АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

23.10.2024



Д.Е. Вахрамеев



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

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

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

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения | <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 Донеска и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм</p> |

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

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

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

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

Таблица 4.1

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

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

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает в себя реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Начиная с февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт на Украине оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ввели ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.</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 экономиче-</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | ских условий на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, и полагает что Фонд может непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. |
| 7.1 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели предыдущих периодов не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | В анализируемом периоде, в Учетную политику Фонда были внесены незначительные изменения и дополнения, которые не приводят к пересчету финансовых показателей и не требуют ретроспективного подхода. |
| 9 | МСФО (IAS) 8 | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. При подготовке данной финансовой отчетности Фонд не осуществлял досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам, а также стандартов, не вступивших в силу для обязательного применения на территории Российской Федерации.</p> <p>Из тех стандартов, которые еще не вступили в силу для обязательного применения на территории Российской Федерации, ожидается, что МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 17 окажут значительное влияние на финансовую отчетность Фонда.</p> <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></p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>МСФО (IFRS) 9 предусматривает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними денежных потоков.</p> <p>МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основные категории оценки финансовых активов: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.</p> <p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> • он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и • его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, представляющих собой исключительно выплату основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы. <p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Фонда как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> • он удерживается в рамках бизнес-модели, целью 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</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Фонд может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.</p> <p><u>Оценка бизнес-модели</u></p> <p>Фонд проведет оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству. Фондом будет анализироваться следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов. • Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Фонда. • Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками. • Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Частота, объем и сроки возникновения продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Фондом цель управления финансовыми активами и каким образом реализуются денежные потоки. <p>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</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки принимаются во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условные события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков; • условия, имеющие эффект рычага (левередж); • условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; • условия, которые ограничивают требования 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 • на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>всего срока действия финансового инструмента.</p> <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 любому из существенных кредитных обязательств перед Фондом просрочена более чем на 90 дней. <p>При оценке наступления события дефолта по обязательствам заемщика Фонд будет учитывать следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • качественные: например, нарушение ограничительных условий договора (ковантов); • количественные: например, статус просроченной задолженности и неуплата по другому обязательству одного и того же эмитента Фонда; а также |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • 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. 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 признания финансового инструмента требует определения даты первоначального признания инструмента.</p> <p><u>Оценка влияния</u></p> <p>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></p> <p>МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств.</p> <p>Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств,</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>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 убытков. Оценка Фонда включала анализ с целью выявления пробелов в данных на основе текущих процессов, и сейчас Фонд находится в процессе внедрения изменений в системы и средства контроля, которые, по ее мнению, будут необходимы, чтобы собирать требуемые данные.</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 |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2025 года.</p> <ul style="list-style-type: none"> Следующие оценки должны быть сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения: Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив. Классификация по усмотрению Фонда и отмена прежней классификации некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Для учета пенсионных обязательств с 2025 года Фонд планирует применять МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Прочие стандарты Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16); <p>Невозможность обмена валюты (Поправки к МСФО (IAS) 21).</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>Классификация активов Фонда в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Фонда; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»; депозиты «до востребования», депозиты и МНО, срок размещения которых составляет до 90 календарных дней включительно, а также денежные средства перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия</p> |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 5 | 3 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 126 830 | 566 172 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 159 319 | 265 407 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 1 860 | 4 805 |
| 7 | Итого | 288 014 | 836 386 |

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

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

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

Таблица 5.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 83 544 | 494 369 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 542 | 195 339 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 1 589 | 4 415 |
| 7 | Итого | 85 675 | 694 123 |

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

Таблица 5.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 5 | 3 |
| 2 | Денежные средства в пути | - | - |
| 3 | Расчетные счета | 43 286 | 71 803 |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - |
| 5 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 158 777 | 70 068 |
| 6 | Прочие денежные средства и их эквиваленты | 271 | 390 |
| 7 | Итого | 202 339 | 142 264 |

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

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе | 288 014 | 836 386 |
| 2 | Банковские овердрафты | - | - |
| 3 | Прочее | - | - |
| 4 | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках | 288 014 | 836 386 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строк и | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|---------------------|--|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов, в том числе: | 949 737 | - | 949 737 | - | 949 737 | 933 912 | - | 933 912 | - | 933 912 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | 384 667 | - | 384 667 | - | 384 667 | 148 193 | - | 148 193 | - | 148 193 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | 4 122 872 | - | 4 122 872 | - | 4 122 872 | 1 748 061 | - | 1 748 061 | - | 1 748 061 |
| 6 | Прочие размещенные средства | 666 923 | - | 666 923 | - | 666 923 | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 6 124 199 | - | 6 124 199 | - | 6 124 199 | 2 830 167 | - | 2 830 167 | - | 2 830 167 |

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

Таблица 6.1.1

| Номер строк и | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|---------------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | 903 195 | - | 903 195 | - | 903 195 | 888 365 | - | 888 365 | - | 888 365 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 384 667 | - | 384 667 | - | 384 667 | 148 193 | - | 148 193 | - | 148 193 |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | 4 122 872 | - | 4 122 872 | - | 4 122 872 | 1 748 061 | - | 1 748 061 | - | 1 748 061 |
| 6 | Прочие размещенные средства | 597 045 | - | 597 045 | - | 597 045 | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 6 007 778 | - | 6 007 778 | - | 6 007 778 | 2 784 619 | - | 2 784 619 | - | 2 784 619 |

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

Таблица 6.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|---------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | 46 542 | - | 46 542 | - | 46 542 | 45 547 | - | 45 547 | - | 45 547 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие размещенные средства | 69 878 | - | 69 878 | - | 69 878 | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 116 420 | - | 116 420 | - | 116 420 | 45 547 | - | 45 547 | - | 45 547 |

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

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

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | На 31.12.23 г. | |
|--------------|---|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| | | Диапазон процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 7,43-8,8 | 403-1296 | 7,43-8,8 | 677-1570 |
| 2 | Депозиты, в том числе: | 14,7-15,4 | 65-80 | 14,8-15 | 345-354 |
| 3 | субординированные депозиты | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | 17,75-18,15 | 1-1 | 14,2-15,25 | 9-9 |
| 5 | Прочие размещенные средства | 16,35-19,1 | 15-71 | - | - |

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 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 3 530 579 | 5 867 199 |
| 1.1 | Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3 (1) | Цифровые финансовые активы | - | - |
| 4 | Итого | 3 530 579 | 5 867 199 |

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

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

Таблица 7.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 3 207 510 | 5 463 036 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3 (1) | Цифровые финансовые активы | - | - |
| 4 | Итого | 3 207 510 | 5 463 036 |

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

Таблица 7.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 323 069 | 404 163 |
| 1.1 | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | - | - |
| 2 | Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании | - | - |
| 2.1 | Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | - | - |
| 3 | Производные финансовые инструменты | - | - |
| 3 (1) | Цифровые финансовые активы | - | - |
| 4 | Итого | 323 069 | 404 163 |

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | - | - |
| 2 | кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | - |
| 3 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 4 | нефинансовых организаций | - | - |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 3 530 579 | 5 867 199 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 1 720 452 | 2 302 742 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 230 439 | 596 995 |
| 8 | иностраннных государств | - | - |
| 9 | кредитных организаций и банков–нерезидентов | 247 093 | 973 442 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 225 200 | 302 956 |
| 11 | нефинансовых организаций | 1 107 396 | 1 691 063 |
| 12 | Итого | 3 530 579 | 5 867 199 |

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таб. 9.1.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|---|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 4 422 000 | - | 4 422 000 | - | 4 422 000 | 3 688 428 | - | 3 688 428 | - | 3 688 428 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 (1) | Цифровые финансовые активы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 422 000 | - | 4 422 000 | - | 4 422 000 | 3 688 428 | - | 3 688 428 | - | 3 688 428 |

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

Таб. 9.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|---|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 4 422 000 | - | 4 422 000 | - | 4 422 000 | 3 688 428 | - | 3 688 428 | - | 3 688 428 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 (1) | Цифровые финансовые активы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Итого | 4 422 000 | - | 4 422 000 | - | 4 422 000 | 3 688 428 | - | 3 688 428 | - | 3 688 428 |

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, по деятельности по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

| Но- мер строк и | Наименование по- казателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------------------|--|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 2 777 008 | - | 2 777 008 | - | 2 777 008 | 2 755 330 | - | 2 755 330 | - | 2 755 330 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро- к и | Наименование по- казателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|-------------------------------|--|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|----------------|--------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обес- ценение | Балансовая стои- мость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 6 | Дебиторская задол- женность по фи- нансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начис- ленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционе- рами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 19 770 | - | 19 770 | - | 19 770 | 966 | - | 966 | - | 966 |
| 10 | Итого | 2 796 777 | - | 2 796 777 | - | 2 796 777 | 2 756 296 | - | 2 756 296 | - | 2 756 296 |

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

Таблица 10.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 2 715 743 | - | 2 715 743 | - | 2 715 743 | 2 694 496 | - | 2 694 496 | - | 2 694 496 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|------------------------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|-----------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 19 499 | - | 19 499 | - | 19 499 | (17) | - | (17) | - | (17) |
| 10 | Итого | 2 735 242 | - | 2 735 242 | - | 2 735 242 | 2 694 480 | - | 2 694 480 | - | 2 694 480 |

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

Таблица 10.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|--------------------------------------|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | 61 264 | - | 61 264 | - | 61 264 | 60 834 | - | 60 834 | - | 60 834 |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | | На 31.12.23 г. | | | | |
|--------------|--|----------------|--------------|--------|------------------------|----------------------|----------------|--------------|--------|------------|----------------------|
| | | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Необесцененные | Обесцененные | Итого | Резерв под | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Займы выданные | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Сделки обратного репо | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 271 | - | 271 | - | 271 | 982 | - | 982 | - | 982 |
| 10 | Итого | 61 535 | - | 61 535 | - | 61 535 | 61 816 | - | 61 816 | - | 61 816 |

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

Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствует.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

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

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствует.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

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

| Номер строки | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | Нематериальные активы, созданные самостоятельно | | | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|--------------|--|--------------------------------------|---------------------|--------|---|---------------------|--------|---|---------|
| | | программное обеспечение | лицензии и франшизы | прочее | программное обеспечение | лицензии и франшизы | прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 18 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Прочее | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Балансовая стоимость на 30.09.23 года, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 3 699 | 3 699 |
| 24 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 4 006 | - | - | - | - | - | 3 699 | 7 704 |
| 25 | накопленная амортизация | (4 006) | - | - | - | - | - | - | (4 006) |
| 26 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Балансовая стоимость на 01.01.24 года, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 3 699 | 3 699 |
| 28 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 2 695 | - | - | - | - | - | 3 699 | 6 394 |
| 29 | накопленная амортизация | (2 695) | - | - | - | - | - | - | (2 695) |
| 30 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 | Поступление | - | - | - | - | - | - | 11 253 | 11 253 |
| 32 | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы | 9 646 | - | - | - | - | - | (9 646) | - |
| 33 | Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 35 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | Нематериальные активы, созданные самостоятельно | | | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|--------------|---|--------------------------------------|---------------------|--------|---|---------------------|--------|---|---------|
| | | программное обеспечение | лицензии и франшизы | прочее | программное обеспечение | лицензии и франшизы | прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 36 | накопленная амортизация | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 37 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 38 | Амортизация | (380) | - | - | - | - | - | - | (380) |
| 39 | Обесценение, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 42 | Восстановление обесценения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 43 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 45 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 46 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 47 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 | Прочее | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 49 | Балансовая стоимость на 30.09.24 года, в том числе: | 9 265 | - | - | - | - | - | 5 306 | 14 571 |
| 50 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 12 341 | - | - | - | - | - | 5 306 | 17 647 |
| 51 | накопленная амортизация | (3 076) | - | - | - | - | - | - | (3 076) |
| 52 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - |

Примечание 18. Основные средства

Состав статьи «Основные средства»

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.23 года, в том числе: | - | 634 | - | - | - | - | - | - | - | 634 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 2 752 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 923 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (2 118) | - | (171) | - | - | - | - | - | (2 289) |
| 4 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Поступление | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 7 | Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.1 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (890) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.2 | накопленная амортизация | - | 890 | - | - | - | - | - | - | - | 890 |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 9.3 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Амортизация | - | (430) | - | - | - | - | - | - | - | (430) |
| 11 | Обесценение, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Восстановление обесценения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 17 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Прочее | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Балансовая стоимость на 30.09.23 года, в том числе: | - | 204 | - | - | - | - | - | - | - | 204 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 1 862 | - | 171 | - | - | - | - | - | 2 033 |
| 23 | накопленная амортизация | - | (1 658) | - | (171) | - | - | - | - | - | (1 830) |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 24 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Балансовая стоимость на 01.01.24 года, в том числе: | - | 3 064 | - | - | 6 488 | - | - | - | - | 9 552 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 4 604 | - | 120 | 6600 | - | - | - | - | 11 324 |
| 27 | накопленная амортизация | - | (1 540) | - | (120) | (112) | - | - | - | - | (1 773) |
| 28 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Поступление | - | - | - | - | - | - | - | - | 630 | 630 |
| 30 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | 630 | - | - | - | - | - | - | -630 | - |
| 31 | Переклассификация в активы, включенные в выбывающие | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | |
| 32 | Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33.1 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (343) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33.2 | накопленная амортизация | - | 343 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 33.3 | накопленное обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Амортизация | - | (393) | - | - | (945) | - | - | - | - | (1 338) |
| 35 | Обесценение, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 36 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 37 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 38 | Восстановление обесценения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 39 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 | Увеличение (уменьшение) стоимости в ре- | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | зультате переоценки, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 42 | отраженное в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 43 | отраженное в прочем совокупном доходе | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 | Прочее | - | - | - | - | 772 | - | - | - | - | 772 |
| 45 | Балансовая стоимость на 30.09.24 года, в том числе: | - | 3 300 | - | - | 6 315 | - | - | - | - | 9 615 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 4 890 | - | 120 | 7 372 | - | - | - | - | 12 383 |
| 47 | накопленная амортизация | - | (1 590) | - | (120) | (1 057) | - | - | - | - | (2 768) |
| 48 | накопленное обесценение | - | - | - | | - | - | - | - | - | - |

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | На 31.12.23 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 53 | - | 53 | 53 | - | 53 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Расчеты с персоналом | 5 | - | 5 | 5 | - | 5 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 575 | - | 1 575 | 2 725 | - | 2 725 |
| 7 | Запасы | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 1 776 | - | 1 776 | - | - | - |
| 10 | Итого | 3 409 | - | 3 409 | 2 783 | - | 2 783 |

Прочие активы по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31.12.2023 и на 30.09.2024 отсутствуют.

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

Таблица 20.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | На 31.12.23 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 53 | - | 53 | 53 | - | 53 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Расчеты с персоналом | 5 | - | 5 | 5 | - | 5 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 575 | - | 1 575 | 2 725 | - | 2 725 |
| 7 | Запасы | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочее | 1 776 | - | 1 776 | - | - | - |
| 10 | Итого | 3 409 | - | 3 409 | 2 783 | - | 2 783 |

Примечание 20.2 Запасы

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Запасные ча-сти | Материалы | Инвентарь и принадлежно-сти | Вложения в драгоценные металлы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-----------------|-----------|-----------------------------|--------------------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.23 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 3 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Поступление (создание) | - | - | 125 | - | - | 125 |
| 5 | Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Перевод в другие активы и обратно | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Выбытие | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Признание запасов в составе расходов | - | - | (125) | - | - | (125) |
| 9 | Создание резерва под обесце-нение | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Восстановление резерва под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Балансовая стоимость на 30.09.23 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 13 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 14 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Балансовая стоимость на 01.01.24 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 17 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Поступление (создание) | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в резуль-тате оценки | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Перевод в другие активы и обратно | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Выбытие | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Признание запасов в составе расходов | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Создание резерва под обесце-нение | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Восстановление резерва под обесценение | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы | Прочее | Итого |
|--------------|---|----------------|-----------|----------------------------|--------------------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 25 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Балансовая стоимость на 30.09.24 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 27 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 28 | резерв под обесценение | - | - | - | - | - | - |

Примечание 21. Резервы под обесценение

Резервы под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | - | - |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | - | - |
| 3 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - |
| 4 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | - | - |
| 5 | Средства, привлеченные от физических лиц | - | - |
| 6 | Обязательства по аренде | 6 466 | 6 519 |
| 7 | Сделки репо | - | - |
| 7.1 | Прочее | - | - |
| 8 | Итого | 6 466 | 6 519 |

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | На 31.12.23 г. | |
|--------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - |
| 3 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | - | - | - | - |
| 4 | Средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - |
| 5 | Обязательства по аренде | 12,71-12,71 | 1522-1522 | 12,71-12,71 | 1796-1796 |

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда отсутствуют.

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

Таблица 25.1

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению | 8 | - |
| 2 (1) | Кредиторская задолженность по договорам долгосрочных сбережений | - | - |
| 3 | Итого | 8 | - |

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - |
| 3 | Кредиторская задолженность перед агентами | - | - |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 8 | - |
| 5 | Итого | 8 | - |

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

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Фонд не осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

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

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договора долгосрочных сбережений, классифицируемым как страховые, в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют.

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

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | | Обязательства по договорам долгосрочных сбережений | | Итого | |
|--------------|---|---|-------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Обязательства на начало отчетного периода | 14 480 442 | 13 314 640 | - | - | 14 480 442 | 13 314 640 |
| 2 | Взносы | 658 776 | 623 626 | - | - | 658 776 | 623 626 |
| 3 | Выплаты | (436 486) | (398 550) | - | - | (436 486) | (398 550) |
| 4 | Распределение результата размещения | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Актуарные прибыли (убытки), в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 6 | изменения в допущениях, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 7 | экономические | - | - | - | - | - | - |
| 8 | демографические | - | - | - | - | - | - |
| 9 | эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 10 | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений от актуарных допущений | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | | Обязательства по договорам долгосрочных сбережений | | Итого | |
|--------------|--|---|-------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 12 | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочее | 13 | (138) | - | - | 13 | (138) |
| 14 | Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств | 222 303 | 224 937 | - | - | 222 303 | 224 937 |
| 15 | Обязательства на конец отчетного периода | 14 702 745 | 13 539 577 | - | - | 14 702 745 | 13 539 577 |

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

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

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

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

Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана, в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют.

Примечание 30. Резервы - оценочные обязательства

Резервы по оценочным обязательствам в Фонде по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | На 31.12.23 г. |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - |
| 2 | Расчеты с акционерами, участниками | - | - |
| 3 | Расчеты с персоналом | 2 372 | 2 232 |
| 4 | Расчеты по социальному страхованию | 1 224 | 1 785 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | - | - |
| 6 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 107 | 834 |
| 7 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 85 | - |
| 8 | Авансы (предоплаты) полученные | - | - |
| 9 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | - | - |
| 10 | Расчеты с прочими кредиторами | - | - |
| 11 | Прочее | 4 768 | 30 314 |
| 12 | Итого | 8 556 | 35 166 |

По строке «Прочее» на 30.09.2024 отражена сумма задолженности по оплате вознаграждения доверительным управляющим в сумме 4 768 тыс. руб.; на 31.12.2023- аналогично сумма задолженности по оплате вознаграждения управляющим компаниям в размере 30 314 тыс. руб.

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование строки | Количество акций в обращении (шт.) | Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб. | Поправка на инфляцию | Итого |
|--------------|---------------------|------------------------------------|--|----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | На 01.01.23 года | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 2 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 3 | Прочее | - | - | - | - |
| 4 | На 30.09.23 года | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 5 | На 01.01.24 года | 151 000 000 | - | - | 151 000 |
| 6 | Эмиссия | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | На 30.09.24 года | 151 000 000 | - | - | 151 000 |

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

32.1.2. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30.09.2024 составляет 151 000 тысяч рублей, все выпущенные в обращение акции Фонда были полностью оплачены.

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

Примечание 33. Управление собственными средствами

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

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

33.3 Величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда на 30.09.2024 составляет 622 817 тыс. руб.

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

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

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 658 776 | 224 413 | 623 626 | 213 825 |
| 3 | Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 4 | Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - |
| 5 | Итого | 658 776 | 224 413 | 623 626 | 213 825 |

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 34.4

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Взносы, полученные от физических лиц | 112 120 | 42 947 | 89 753 | 35 221 |
| 2 | Взносы, полученные от юридических лиц | 546 656 | 181 466 | 533 872 | 178 604 |
| 3 | Итого | 658 776 | 224 413 | 623 626 | 213 825 |

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

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

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 6 |
| 1 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 436 486 | 153 559 | 398 550 | 141 432 |
| 3 | Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - |
| 5 | Итого | 436 486 | 153 559 | 398 550 | 141 432 |

Средний размер пенсии по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в сентябре 2024 года составил 18 951,82 руб., в сентябре 2023 года – 18 215,31 руб.

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|-------------------------|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Пенсионные выплаты | 352 343 | 118 654 | 336 433 | 115 458 |
| 2 | Выкупные суммы | 84 143 | 34 904 | 62 117 | 25 974 |
| 3 | Итого | 436 486 | 153 559 | 398 550 | 141 432 |

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

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

Таблица 36.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - |
| 2 | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | (222 303) | (70 918) | (224 937) | (72 299) |
| 3 | Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - |
| 5 | Итого | (222 303) | (70 918) | (224 937) | (72 299) |

Примечание 37. Аквизиционные расходы

У Фонда на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют отложенные аквизиционные расходы.

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

Таблица 38.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 12 821 | 4 282 | 13 173 | 4 353 |
| 2 | Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | (8 688) | - | (6 657) | - |
| 3 | Итого | 4 132 | 4 282 | 6 515 | 4 353 |

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

Таблица 38.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 2 | Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений | - | - | - | - |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - |
| 4 | Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений | - | - | - | - |
| 5 | Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 12 821 | 4 282 | 13 173 | 4 353 |
| 6 | Итого | 12 821 | 4 282 | 13 173 | 4 353 |

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

Таблица 38.3

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

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании с 01.01.2024 по 30.09.2024.

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | | | | За последний квартал отчетного периода | | | |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------|--|--------------------------------|--|----------|
| | | Доходы (расходы) от торговых операций | Доходы (расходы) от переоценки | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимо- | 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 | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 1 718 | (171 326) | - | (169 608) | 3 | (69 464) | - | (69 461) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 718 | (171 326) | - | (169 608) | 3 | (69 464) | - | (69 461) |
| 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, | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 стоимо- | 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 | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании | | | | | | | | |
| 4(1) | цифровые финансовые активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 1 718 | (171 326) | - | (169 608) | 3 | (69 464) | - | (69 461) |

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.

| 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 | 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 | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 спреда | 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 спреда | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | прибыли или убытка, при первоначальном признании | | | | | | | | |
| 4(1) | цифровые финансовые активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые обязательства, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые обязательства, предназначенные для торговли | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Итого | 1 844 | (57 173) | - | (55 329) | 744 | (140 356) | - | (139 613) |

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

У Фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

У Фонда по состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 отсутствуют доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом.

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 6 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 320 299 | 492 909 | 833 627 | 303 415 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 261 525 | 74 592 | 341 484 | 118 006 |
| 3 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | - | - | - | - |
| 4 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | 365 668 | 124 508 | 58 960 | 19 997 |
| 5 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 500 263 | 228 889 | 229 270 | 102 688 |
| 6 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | 192 844 | 64 921 | 203 913 | 62 724 |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 8 | Прочее | - | - | - | - |
| 9 | По обесцененным финансовым активам, в том числе: | - | - | - | - |
| 10 | по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи | - | - | - | - |
| 11 | по финансовым активам, удерживаемым до погашения | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 6 |
| 12 | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - |
| 13 | по выданным займам и прочим размещенным средствам | - | - | - | - |
| 14 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | - | - | - | - |
| 15 | Прочее | - | - | - | - |
| 16 | Итого | 1 320 299 | 492 909 | 833 627 | 303 415 |

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

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

Таблица 43.1

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

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

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на персонал | 68 224 | 11 260 | 57 815 | 9 920 |
| 2 | Представительские расходы | 129 | 17 | 95 | 51 |
| 3 | Амортизация основных средств | 1 338 | 374 | 430 | 133 |
| 4 | Амортизация нематериальных активов | 380 | 288 | - | - |
| 5 | Вознаграждение управляющей компании | 45 377 | 4 768 | 6 848 | - |
| 6 | Вознаграждение специализированному депозитарию | 12 590 | 4 225 | 12 240 | 3 850 |
| 7 | Расходы по аренде | - | - | 1 576 | 525 |
| 8 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 153 | - | 18 | - |
| 9 | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 1 753 | 622 | 1 152 | 140 |
| 10 | Расходы по страхованию | - | - | - | - |
| 11 | Реклама и маркетинг | - | - | - | - |
| 12 | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль | 1 470 | 188 | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 13 | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги | 4 873 | 463 | 4 047 | 1 367 |
| 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 | 86 | 34 | 117 | 39 |
| 20 | Неустойки, штрафы, пени | 7 | 7 | 3 | 2 |
| 21 | Прочее | 7 525 | 2 832 | 5 156 | 2 237 |
| 22 | Итого | 143 907 | 25 078 | 89 498 | 18 267 |

44.1.1. Расходы на содержание персонала за отчетный период включают, в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 450 тыс. руб. (за 9 месяцев 2023 года – 4 089 тыс. руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 14 580 тыс. руб. (9 месяцев 2023 года – 12 410 тыс. руб.).

Примечание 45. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 45.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По кредитам, полученным | - | - | - | - |
| 2 | По обязательствам по аренде | 588 | 197 | - | - |
| 3 | По выпущенным ценным бумагам | - | - | - | - |
| 4 | По займам и прочим привлеченным средствам | - | - | - | - |
| 5 | Прочее | - | - | - | - |
| 6 | Итого | 588 | 197 | - | - |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы от оказания консультационных и информационных услуг | - | - | - | - |
| 2 | Вознаграждение по агентским договорам | - | - | - | - |
| 3 | Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам, выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам | - | - | - | - |
| 4 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | - | - | - | - |
| 5 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов | - | - | - | - |
| 6 | Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | |
| 7 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | - | - | - | - |
| 8 | Доходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | - | - | - | - |
| 9 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера | - | - | - | - |
| 10 | Прочие доходы | 85 | 85 | - | - |
| 11 | Итого | 85 | 85 | - | - |

Прочие расходы

Таблица 46.2

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

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

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

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

Таблица 46.1.2

| Номер строки | Наименование статьи бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|----------------|
| | | | на 30.09.24 г. | на 31.12.23 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 18 | 6 315 | 6 488 |
| 2 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 16 | - | - |
| 3 | Займы и прочие привлеченные средства | 23 | 6 466 | 6 519 |

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

Таблица 46.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | - | (1 576) |

| Номер строки | Наименование показателя | 30.09.24 г. | 30.09.23 г. |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | уплаченные проценты | - | - |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | - | (1 576) |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | - | - |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (1 696) | - |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (1 696) | - |
| 7 | Итого отток денежных средств | (1 696) | (1 576) |

46.1.4 Фонд в отчетном периоде и сопоставимом периоде прошлого года не являлся арендодателем по договорам аренды.

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Текущие доходы (расходы) по налогу на прибыль | (3 940) | (1 259) | (3 649) | (1 337) |
| 2 | Изменение отложенного налогового актива (обязательства) | 2 570 | 1 121 | 1 829 | 2 253 |
| 3 | Итого, в том числе: | (1 371) | (138) | (1 820) | 916 |
| 4 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - | - | - |
| 5 | доходы (расходы) по налогу на прибыль | (1 371) | (138) | (1 820) | 916 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли за 9 месяцев 2024 года, составляет 20 процентов.

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

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|---|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 005 195 | 402 476 | 695 111 | 149 983 |
| 2 | Теоретические налоговые возмещения (отчисления) по соответствующей базовой ставке (отчетный период: 20%; предыдущий период: 20%) | (201 039) | (80 495) | (139 022) | (29 997) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | 208 433 | 81 120 | 146 027 | 34 338 |
| 3.1 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 212 241 | 81 988 | 148 962 | 34 478 |
| 3.2 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (3 808) | (868) | (2 935) | (141) |
| 4 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | 1 313 | 420 | 1 216 | 446 |
| 5 | Текущие налоговые отчисления, избыточно (недостаточно) сформированные в предыдущие периоды | - | - | - | - |
| 6 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | (10 078) | (1 183) | (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 | | | | |
| 10 | Доходы (расходы) по налогу на прибыль | (1 371) | (138) | (1 820) | 916 |

47.2.1. Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на 30.09.2024 в сумме 13 460 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 3 382 тыс. руб.).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 9 месяцев 2024 года

Таблица 47.4.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.23 г. |
|---|---|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 8 | 2 | - | 6 |
| 2 | Основные средства | - | (1) | - | 1 |
| 3 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |
| 4 | Прочие обязательства | 551 | (8) | - | 559 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 5 795 | 2 716 | - | 3 079 |
| 6 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 7 | Прочее | - | - | - | - |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового актива | 6 354 | 2 709 | - | 3 645 |
| 9 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 6 354 | 2 709 | - | 3 645 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.23 г. |
|--------------|---|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - |
| 12 | Основные средства | (140) | (140) | | |
| 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 | (140) | (140) | - | - |
| 19 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 6 214 | 2 570 | - | 3 645 |
| 20 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 6 214 | 2 570 | - | 3 645 |

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 47.4.

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.22 г. |
|--|--|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 9 | (655) | - | 664 |
| 2 | Основные средства | 7 | 7 | - | - |
| 3 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.22 г. |
|---|---|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 | - | - | - | - |
| 16 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения | - | - | - | - |
| 17 | Прочее | - | - | - | - |
| 18 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | 8 | - | (8) |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.23 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.22 г. |
|--------------|---|----------------|---------------------------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 645 | 1 829 | - | 1 816 |
| 20 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 3 645 | 1 829 | - | 1 816 |

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

Примечание 48. Дивиденды

В отчетном периоде Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

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

Примечание 50. Сегментный анализ

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

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений на 31.12.2023 и 30.09.2024

Таблица 51.1

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Изме- нение | На 31.12.2023 | | | На 30.09.2024 | | |
|--------------------------|---|----------------|----------------------------------|---|----------------------------|----------------------------------|---|-----------------------|
| | | | Влияние на обязатель- ства | Влияние на при- быль до налогооб- ложения | Влияние на капи- тал | Влияние на обяза- тельства | Влияние на при- быль до налогооб- ложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | - 1 % | 1 216 692 | - | - | 1 141 061 | - | - |
| 2 | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования | + 1 % | (1 048 826) | - | - | (987 843) | - | - |
| 3 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений | - 1 % | (1 051 879) | - | - | (980 717) | - | - |
| 4 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений | + 1 % | 1 202 735 | - | - | 1 113 055 | - | - |
| 5 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | - 10% | (5 784) | - | - | 23 932 | - | - |
| 6 | Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти | + 10% | 5 738 | - | - | (23 778) | - | - |

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

Таблица 51.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 30.09.2024 |
|--------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Мужчины в возрасте до 44 лет | 1 299 065 | 987 780 |
| 2 | Мужчины в возрасте 45–49 лет | 852 840 | 729 727 |
| 3 | Мужчины в возрасте 50–54 лет | 1 225 125 | 1 105 176 |
| 4 | Мужчины в возрасте 55–59 лет | 807 619 | 866 337 |
| 5 | Мужчины в возрасте 60–69 лет | 1 242 809 | 1 531 737 |
| 6 | Мужчины в возрасте 70–79 лет | 181 606 | 244 903 |
| 7 | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 3 690 | 4 115 |
| 8 | Женщины в возрасте до 39 лет | 1 113 365 | 906 132 |
| 9 | Женщины в возрасте 40–44 лет | 1 239 656 | 1 207 746 |
| 10 | Женщины в возрасте 45–49 лет | 1 546 073 | 1 438 990 |
| 11 | Женщины в возрасте 50–54 лет | 1 931 749 | 2 039 323 |
| 12 | Женщины в возрасте 55–64 лет | 2 675 520 | 3 153 813 |
| 13 | Женщины в возрасте 65–74 лет | 356 436 | 482 125 |
| 14 | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 4 890 | 4 840 |
| 15 | Итого обязательства по мужчинам | 5 612 755 | 5 469 776 |
| 16 | Итого обязательства по женщинам | 8 867 687 | 9 232 969 |
| 17 | Итого обязательства | 14 480 442 | 14 702 745 |

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов
на 30.09.2024 года

Таблица 51.5

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг от А- до AAA+ | Рейтинг от В- до BBB+ | Рейтинг от С- до CCC+ | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: | - | 286 150 | - | - | 1 864 |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 3 | расчетные счета | - | 126 830 | - | - | 1 864 |
| 4 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 159 319 | - | - | - |
| 5 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах, в том числе: | - | 6 124 142 | - | - | 56 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | 384 667 | - | - | - |
| 7 | сделки обратного репо | - | 4 122 816 | - | - | 56 |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 949 737 | - | - | - |
| 9 | прочие размещенные средства | - | 666 923 | - | - | - |
| 10 | Долговые инструменты, в том числе: | - | 7 900 150 | - | - | 52 429 |
| 11 | долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: | - | 3 478 150 | - | - | 52 429 |
| 12 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 1 720 452 | - | - | - |

| 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 | - | 230 439 | - | - | - |
| 14 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 15 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 247 093 | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | 172 771 | - | - | 52 429 |
| 17 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | 1 107 396 | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 25 | долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе: | - | 4 422 000 | - | - | - |
| 26 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | - | 4 422 000 | - | - | - |
| 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 и формированию долгосрочных сбережений, , в том числе: | - | - | - | - | - |
| 33 | дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - |
| 34 | дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | - | - | - | - | - |
| 34(1) | дебиторская задолженность по договорам долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - |

| 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: | - | 2 777 008 | - | - | 19 770 |
| 36 | долговые ценные бумаги | - | 2 777 008 | - | - | - |
| 37 | займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 38 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 39 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - |
| 40 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 41 | прочие размещенные средства и дебиторская задолженность | - | - | - | - | 19 770 |
| 42 | Прочие активы | - | - | - | - | 1 633 |

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

Таблица 51.5

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

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

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

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

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 51.11

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | На 31.12.23 г. | | | |
|------------------|---|----------------|-------------|---------------|-----------|----------------|-------------|---------------|-----------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 288 014 | - | - | 288 014 | 836 386 | - | - | 836 386 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах | 6 124 199 | - | - | 6 124 199 | 2 830 167 | - | - | 2 830 167 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 3 530 579 | - | - | 3 530 579 | 5 867 199 | - | - | 5 867 199 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 4 422 000 | - | - | 4 422 000 | 3 688 428 | - | - | 3 688 428 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 796 777 | - | - | 2 796 777 | 2 756 296 | - | - | 2 756 296 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | На 31.12.23 г. | | | |
|--------------------------|--|----------------|-------------|---------------|------------|----------------|-------------|---------------|------------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | 1 633 | - | - | 1 633 | 2 783 | - | - | 2 783 |
| 16 | Итого активов | 17 163 202 | - | - | 17 163 202 | 15 981 259 | - | - | 15 981 259 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | 6 466 | - | - | 6 466 | 6 519 | - | - | 6 519 |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по | 8 | - | - | 8 | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.24 г. | | | | На 31.12.23 г. | | | |
|--------------|--|----------------|-------------|---------------|------------|----------------|-------------|---------------|------------|
| | | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого | Россия | Страны ОЭСР | Другие страны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | | | |
| 21 | Обязательства, включенные в выбирающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 14 702 745 | - | - | 14 702 745 | 14 480 442 | - | - | 14 480 442 |
| 25 | Прочие обязательства | 8 555 | 1 | - | 8 556 | 35 165 | 1 | - | 35 166 |
| 26 | Итого обязательств | 14 717 774 | 1 | - | 14 717 775 | 14 522 126 | 1 | - | 14 522 127 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 2 445 428 | (1) | - | 2 445 427 | 1 459 133 | (1) | - | 1 459 132 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на 30.09.2024 года

Таблица 51.12

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | До 3 меся- цев | До 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока пога- шения | Про- сро- чен- ные | 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: | 497 | 1 497 | 3 990 | 2 334 | - | - | - | - | 8 318 |
| 2.1 | обязательства по договорам аренды | 497 | 1 497 | 3 990 | 2 334 | - | - | - | - | 8 318 |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | 8 | - | - | - | - | - | - | 8 |
| 5 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие обязательства | - | 8 556 | - | - | - | - | - | - | 8 556 |
| 7 | Итого обязательств | 497 | 10 061 | 3 990 | 2 334 | - | - | - | - | 16 882 |

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

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

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.09.2024

Таблица 51.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|---------------------------------|--|--------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 288 014 | - | - | 288 014 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах | 5 174 462 | - | 949 737 | 6 124 199 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 310 712 | 3 219 867 | - | 3 530 579 |
| 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: | 93 606 | 4 235 | 4 324 159 | 4 422 000 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 136 736 | 20 454 | 2 639 588 | 2 796 777 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - |
| 10.1 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - |
| 10.2 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - |
| 10.3 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | - | - | - |
| 11 | Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | - | - | - | - |
| 12 | Прочие активы | - | 1 633 | - | 1 633 |
| 13 | Итого активов | 6 003 529 | 3 246 189 | 7 913 484 | 17 163 202 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 14 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до года | Свыше года | Итого |
|--------------|---|--------------|----------------------|-------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15 | Займы и прочие привлеченные средства | 485 | 1 372 | 4 609 | 6 466 |
| 16 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | 8 | - | 8 |
| 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 | 211 131 | 691 091 | 13 800 524 | 14 702 745 |
| 22 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами | - | - | - | - |
| 23 | Прочие обязательства | - | 8 556 | - | 8 556 |
| 24 | Итого обязательств | 211 616 | 701 026 | 13 805 133 | 14 717 775 |
| 25 | Разрыв ликвидности | 5 791 913 | 2 545 163 | (5 891 649) | 2 445 427 |

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

Таблица 51.13

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

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

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 30.09.2024

Таблица 51.14

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Рубли | Дол- лары США | Евро | Про- чие ва- люты | Итого |
|--------------------------|--|-----------|---------------------|------|----------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | | |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | 288 014 | - | - | - | 288 014 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах | 6 124 199 | - | - | - | 6 124 199 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 3 530 579 | - | - | - | 3 530 579 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | 4 422 000 | - | - | - | 4 422 000 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 2 796 777 | - | - | - | 2 796 777 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | - | - | - | - | - |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | - | - | - | - | - |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Рубли | Дол- лары США | Евро | Про- чие ва- люты | Итого |
|---------------------------------|---|------------|---------------------|------|----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | Инвестиции в дочерние пред- приятия | - | - | - | - | - |
| 14 | Активы, включенные в выбыва- ющие группы, классифицируе- мые как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие активы | 1 633 | - | - | - | 1 633 |
| 16 | Итого активов | 17 163 202 | - | - | - | 17 163 202 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - |
| 18 | Займы и прочие привлеченные средства | 6 466 | - | - | - | 6 466 |
| 19 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 20 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве стра- ховщика по обязательному пен- сионному страхованию, дея- тельности по негосударствен- ному пенсионному обеспе- чению и формированию долго- срочных сбережений | 8 | - | - | - | 8 |
| 21 | Обязательства, включенные в выбывающие группы, класси- фицируемые как предназначен- ные для продажи | - | - | - | - | - |
| 22 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 23 | Обязательства по договорам не- государственного пенсионного обеспечения и договорам дол- госрочных сбережений, класси- фицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 24 | Обязательства по договорам не- государственного пенсионного обеспечения и договорам дол- госрочных сбережений, класси- фицированным как инвестици- онные с негарантированной возможностью получения до- полнительных выгод | 14 702 745 | - | - | - | 14 702 745 |

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Рубли | Дол- лары США | Евро | Про- чие ва- люты | Итого |
|--------------------------|---|------------|---------------------|------|----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 25 | Обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - |
| 26 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие обязательства | 8 556 | - | - | - | 8 556 |
| 28 | Итого обязательств | 14 717 775 | - | - | - | 14 717 775 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 2 445 427 | - | - | - | 2 445 427 |

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

Таблица 51.14

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

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

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 30.09.2023 года и на 30.09.2024 года.

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта | На 30.09.24 г. | | | На 30.09.23 г. | | |
|--------------|------------|--|---|---------------------------|--|---|---------------------------|
| | | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Рубль | 100 б. п. | 53 314 | 52 126 | 100 б. п. | 80 418 | 79 403 |
| 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 | 30.09.24 г. | | 30.09.23 г. | |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ММВБ | 7 | - | - | - | - |

Примечание 52. Передача финансовых активов

По состоянию на 31.12.2023 и на 30.09.2024 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 53. Условные обязательства

Таблица 53.1

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

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| | условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | щие критериям признания в бухгалтерском балансе у Фонда, отсутствуют. |

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31.12.2023 и на 30.09.2024 у Фонда отсутствуют производные финансовые инструменты.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости по состоянию на 30.09.2024 года

Таблица 55.1

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 2 393 175 | 1 137 404 | - | 3 530 579 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 2 393 175 | 1 137 404 | - | 3 530 579 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 2 393 175 | 1 137 404 | - | 3 530 579 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой | 2 393 175 | 1 137 404 | - | 3 530 579 |

| 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 |
| | отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | | | | |
| 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 | 1 720 452 | - | - | 1 720 452 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 54 294 | 176 145 | - | 230 439 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 138 269 | 108 824 | - | 247 093 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 7 860 | 217 340 | - | 225 200 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 472 300 | 635 095 | - | 1 107 396 |

| 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 |
| | | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - |

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

Таблица 55.1

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 964 085 | 1 903 114 | - | 5 867 199 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 3 964 085 | 1 903 114 | - | 5 867 199 |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 3 964 085 | 1 903 114 | - | 5 867 199 |

| 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 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 3 964 085 | 1 903 114 | - | 5 867 199 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 2 182 854 | 119 888 | - | 2 302 742 |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | 596 995 | - | 596 995 |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - |

| 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 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 629 720 | 343 722 | - | 973 442 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 23 821 | 279 135 | - | 302 956 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 1 127 689 | 563 374 | - | 1 691 063 |
| | ... | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - |

55.1.1. Инвестиции в долговые инструменты на общую сумму 339 097 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 2024 года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на 30 сентября 2024 года как финансовые инструменты уровня 2. В течение 9 месяцев 2024 года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции в долговые инструменты были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на 30 сентября 2024 года как финансовые инструменты уровня 1 в сумме 374 198 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 30.09.2024

Таблица 55.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 137 404 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 1 137 404 | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 1 137 404 | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 1 137 404 | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организации 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 | 176 145 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 19,86 % - 22,50 % | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 108 824 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 22,39 % - 22,47 % | - |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 217 340 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 14,98 % - 22,37 % | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 635 095 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 18,38 % - 22,44 % | - |
| 14 | производные финансовые активы, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - |

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

Таблица 55.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обновленные изменения |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 903 114 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 1 903 114 | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | 1 903 114 | - | - | - | - |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе: | 1 903 114 | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организации и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организации | - | - | - | - | - |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организации | - | - | - | - | - |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 119 888 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 11,83 % - 11,83 % | - |
| 9 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 596 995 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 15,13 % - 15,77 % | - |
| 10 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 343 722 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 12,94 % - 15,77 % | - |

| 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 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 279 135 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 12,91 % - 14,02 % | - |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 563 374 | DCF-модель | КБД + премия за риск | 13,40 % - 15,56 % | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| 121 | прочие производные финансовые инструменты | - | - | - | - | - |

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30.09.2024

Таблица 55.6

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 475 176 | 8 703 658 | - | 12 178 833 | 13 630 990 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | - | 288 014 | - | 288 014 | 288 014 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | 5 | - | 5 | 5 |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | - | 128 690 | - | 128 690 | 128 690 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 159 319 | - | 159 319 | 159 319 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | - | 5 980 280 | - | 5 980 280 | 6 124 199 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 805 818 | - | 805 818 | 949 737 |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | 384 667 | - | 384 667 | 384 667 |
| 11 | сделки обратного репо | - | 4 122 872 | - | 4 122 872 | 4 122 872 |
| 12 | прочие размещенные средства | - | 666 923 | - | 666 923 | 666 923 |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 3 475 176 | - | - | 3 475 176 | 4 422 000 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 3 475 176 | - | - | 3 475 176 | 4 422 000 |

| 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 |
| 15 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - | - |
| 16 | долговые ценные бумаги иностранных государств | - | - | - | - | - |
| 17 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | - | - | - |
| 18 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 19(1) | цифровые финансовые активы | - | - | - | - | - |
| 20 | прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе: | - | 2 435 364 | - | 2 435 364 | 2 796 777 |
| 21 | долговые ценные бумаги | - | 2 415 594 | - | 2 415 594 | 2 777 008 |
| 22 | займы, выданные | - | - | - | - | - |
| 23 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 24 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | - | - | - | - | - |
| 25 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 26 | прочее | - | 19 770 | - | 19 770 | 19 770 |
| | ... | - | - | - | - | - |
| 47 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 14 717 775 | 14 717 775 | 14 717 775 |
| 48 | займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 6 466 | 6 466 | 6 466 |
| 49 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 50 | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций | - | - | - | - | - |
| 51 | средства, привлеченные от государственных организаций | - | - | - | - | - |
| 52 | прочие срочные заемные средства от других юридических лиц | - | - | 6 466 | 6 466 | 6 466 |
| 53 | средства, привлеченные от физических лиц | - | - | - | - | - |
| 54 | обязательства по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| 55 | сделки репо | - | - | - | - | - |
| 56 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 57 | кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе: | - | - | 8 | 8 | 8 |
| 58 | кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе: | - | - | - | - | - |
| 59 | кредиторская задолженность перед Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| 60 | кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами | - | - | - | - | - |
| 61 | кредиторская задолженность по выплатам | - | - | - | - | - |
| 62 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 63 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 64 | кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе: | - | - | 8 | 8 | 8 |
| 65 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - |
| 66 | кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - |
| 67 | кредиторская задолженность перед агентами | - | - | - | - | - |
| 68 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 8 | 8 | 8 |
| | ... | - | - | - | - | - |
| 71 | обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | 14 702 745 | 14 702 745 | 14 702 745 |
| 72 | прочие обязательства | - | - | 8 556 | 8 556 | 8 556 |

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

Таблица 55.6

| Номер строки | Наименование строки | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 648 120 | 6 113 484 | - | 9 761 604 | 10 111 277 |
| 2 | денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе: | - | 836 386 | - | 836 386 | 836 386 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | 3 | - | 3 | 3 |
| 4 | денежные средства в пути | - | - | - | - | - |
| 5 | расчетные счета | - | 570 977 | - | 570 977 | 570 977 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | - | - | - | - | - |
| 7 | денежные средства, переданные в доверительное управление | - | 265 407 | - | 265 407 | 265 407 |
| 8 | депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках–нерезидентах за минусом резерва, в том числе: | - | 2 736 350 | - | 2 736 350 | 2 830 167 |
| 9 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков–нерезидентов | - | 840 096 | - | 840 096 | 933 912 |
| 10 | депозиты в кредитных организациях и банках–нерезидентах | - | 148 193 | - | 148 193 | 148 193 |
| 11 | сделки обратного репо | - | 1 748 061 | - | 1 748 061 | 1 748 061 |
| 12 | прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе: | 3 648 120 | - | - | 3 648 120 | 3 688 428 |
| 14 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 3 648 120 | - | - | 3 648 120 | 3 688 428 |

| 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 |
| 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: | - | 2 540 747 | - | 2 540 747 | 2 756 296 |
| 21 | долговые ценные бумаги | - | 2 539 782 | - | 2 539 782 | 2 755 330 |
| 22 | займы выданные | - | - | - | - | - |
| 23 | сделки обратного репо | - | - | - | - | - |
| 24 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | - | - | - | - | - |
| 25 | финансовая аренда | - | - | - | - | - |
| 26 | прочие | - | 966 | - | 966 | 966 |
| 27 | дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе: | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |

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

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

По состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 у Фонда не существовало соглашений о взаимозачете с контрагентами.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2024 года

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - | 89 883 | 89 883 |
| 2 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | - | 2 001 328 | 2 001 328 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 2 468 634 | 2 468 634 |
| 4 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 5 | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 4 422 000 | 4 422 000 |
| 8 | финансовые активы, переданные без прекращения признания | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | 1 777 879 | 1 777 879 |
| 10 | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| | пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | | | | | | | | |
| 10.1 | Прочие активы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | - | 6 466 | 6 466 |
| 13 | Выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 14 | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 |
| 17 | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Резервы - оценочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - | - | 4 768 | 4 768 |

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 года

Таблица 57.1

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

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

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

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

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

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2024 года

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 546 656 | 546 656 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - | 12 722 | 12 722 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | (171 189) | (171 189) |
| 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 | - | - | - | - | - | - | 1 148 292 | 1 148 292 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | (5 205) | (5 205) |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (22 591) | - | (11 485) | (34 077) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | (588) | (588) |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

Таблица 57.2

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Магери- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- | Ассоциро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|--------------------------|--|----------------------------------|-------------------------|--|------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 181 466 | 181 466 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - | 4 184 | 4 184 |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Материн- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- | Ассоциро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|---------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------|--|------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | (74 943) | (74 943) |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для про- дажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Процентные доходы | - | - | - | - | - | - | 432 744 | 432 744 |
| 11 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) по операциям с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (1 367) | - | (4 889) | (6 256) |
| 14 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | - | (197) | (197) |
| 15 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2023 года

Таблица 57.2

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Материн- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- приятия | Ассоцииро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- нал | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|---------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---|-------------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 533 872 | 533 872 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - | 13 162 | 13 162 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми | - | - | - | - | - | - | 1 303 | 1 303 |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Материн- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- приятия | Ассоцииро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- нал | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|---------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---|-------------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | | | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - | 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 сопоставимого периода 2023 года

Таблица 57.2

| Но- мер стро ки | Наименование показателя | Материн- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- приятия | Ассоциро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- нал | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|--------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | 184 249 | 184 249 |
| 3 | Выплаты по договорам обязательного пенсионного страхования | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Аквизиционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | - | - | - | - | - | - | 4 528 | 4 528 |

| Но- мер стро- ки | Наименование показателя | Материн- ское пред- приятие | Дочерние предприятия | Совместно контролиру- емые пред- приятия | Ассоциро- ванные предприятия | Ключевой управленче- ский персо- нал | Компании под общим контролем | Прочие свя- занные сто- роны | Итого |
|---------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедлив- вой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | - | - | - | - | - | - | 33 | 33 |
| 8 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для про- дажи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вы- четом 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 вы- четом 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

| Номер строки | Наименование показателя | За отчетный период | За последний квартал отчетного периода | За аналогичный период предыдущего года | За последний квартал аналогичного периода |
|--------------|--|--------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 22 591 | 1 367 | 28 824 | 3 085 |
| 2 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности | - | - | - | - |
| 3 | Другие долгосрочные вознаграждения | - | - | - | - |
| 4 | Выходные пособия | - | - | - | - |
| 5 | Выплаты на основе доле-вых инструментов | - | - | - | - |

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

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

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

Президент
АО «НПФ Газпромбанк-фонд»

Д.Е. Вахрамеев

23.10.2024

