



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд

«Авиаполис»

за 2022 год

**г. Москва
2023 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис» (ОГРН 1187700022377), далее – Фонд, АО «НПФ «Авиаполис».

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены:

- Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества на 31 декабря 2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 год;
- Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 г.;
- Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда за 2022 г., включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для негосударственных пенсионных фондов.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПО «Авиаполис»
за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка стоимости пенсионных обязательств Фонда

Аудируемое лицо формирует Резервы покрытия пенсионных обязательств (РППО) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Указанные Резервы формируют Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (НПО), классифицированным как страховые и классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ).

Обязательства по договорам НПО являются основными показателями Отчета о финансовом положении Фонда (составляют 83 % от валюты баланса Фонда). В связи с существенным влиянием на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность стоимость обязательств по НПО является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики Фонда в отношении расчета обязательств по НПО и результатов оценки пенсионных обязательств, проведенной ответственным актуарием. Мы также проверили порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций по формированию обязательств по НПО.

Мы получили подтверждение величины пенсионных обязательств от актуария по состоянию на 31.12.2022 г. Аудитору представлен отчет ответственного актуария «Отчет по результатам проверки адекватности обязательств Акционерного общества Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»» о результатах расчета обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с требованиями Положения Банка России № 502-П от 05.11.2015 г. «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению». Результаты расчетов, содержащихся в данном документе, могут быть использованы для подготовки отчетности Фонда в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Отчет подготовлен актуарием Хасановым Русланом Ваизовичем (член Саморегулируемой организации актуариев «Ассоциация профессиональных актуариев», Регистрационный номер в реестре членов «Ассоциация профессиональных актуариев» 0038), отчет датирован 28.03.2023.

По итогам проведенной проверки адекватности обязательств актуарий приводит следующие данные о расчетной стоимости обязательств, а также о необходимости (или ее отсутствии) проведении дооценки пенсионных обязательств до расчетной величины.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость обязательств	Расчетная стоимость обязательств	Превышение расчетной стоимости обязательств над балансовой стоимостью	Вывод о необходимости дооценки в бухгалтерском учете
Обязательства по НПО (страховые договоры)	2 412	2 287	0	Не требуется
Обязательства по НПО (Инвестиционные договоры с НВПДВ)	2 034 071	2 012 794	0	Не требуется

Информация об основных актуарных допущениях, использованных при расчете пенсионных обязательств, раскрыта в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда:

- Примечание 27 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;
- Примечание 28 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в вышеназванных Примечаниях на предмет ее соответствия данным, полученным от актуария. Мы также установили, что соответствующие раскрытия, сделанные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются достаточными и надлежащими.

Прочая информация

Руководство Фонда несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2022 год АО «НПФ «Авиаполис» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров Фонда.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственного пенсионного фонда «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года впервые.

За предыдущий период 2021 год (с 01.01.2021 по 31.12.2021) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда проводился другим аудитором — Обществом с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты», ОГРН 1027700058286, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11506030481, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 29 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Фонда за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров Фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Фонда, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Фонда, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются

ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ
В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПОЛОЖЕНИЙ
АБЗАЦА 2 СТАТЬИ 22 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»
ОТ 7 МАЯ 1998 ГОДА № 75-ФЗ**

Руководство Фонда несёт ответственность за выполнение Фондом требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом Российской Федерации от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов.

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 75-ФЗ в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31.12.2022 года мы провели процедуры с целью проверки:

- 1) ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ, нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 2) осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам на соответствие требованиям, установленным Федеральным законом № 75-ФЗ и нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- 3) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка включала в себя такие выбранные на основе нашего суждения процедуры как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнение утвержденных внутренних требований, порядков и методик (методологий) с требованиями, установленными Федеральным законом № 75-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность негосударственных пенсионных фондов, а также пересчетом и сравнением числовых значений и иной информации.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Нами установлено, что Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис» в течение проверяемого периода и ранее не состояло в правоотношениях по обязательному пенсионному страхованию, в том числе не заключало договоров обязательного пенсионного страхования. В этой связи мы не делаем выводов по следующим вопросам, которые не относятся к деятельности Фонда за проверяемый период:

- 1) по ведению пенсионных счетов накопительной пенсии;
- 2) по осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;
- 3) по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

В результате проведенных нами процедур мы установили следующее:

- 1. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения по состоянию на 31.12.2022 года:**
 - В течение проверяемого периода Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения.
 - Действующие по состоянию на 31 декабря 2022 года пенсионные правила Фонда содержат требования Федерального закона № 75-ФЗ и нормативных правовых документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм.
- 2. В части выполнения Фондом требований Федерального закона № 75-ФЗ к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм по состоянию на 31.12.2022 года:**
 - В течение проверяемого периода Фонд, осуществляя деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с пенсионными правилами Фонда и условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении, производил назначение и выплату негосударственных пенсий участникам, выкупных сумм участникам (или их правопреемникам) и (или) вкладчикам.
 - Фонд в течение 2022 года не осуществлял перевод выкупных сумм в другой негосударственный пенсионный фонд.
 - По состоянию на 31.12.2022 года пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по пенсионным договорам, соответствуют требованиям пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
 - По состоянию на 31.12.2022 года денежные средства Фонда, составляющие пенсионные резервы, находятся в кредитных организациях, которые отвечают требованиям, установленным законодательством Российской Федерации к кредитным организациям - участникам системы обязательного страхования вкладов в банках Российской Федерации.
- 3. В части формирования и размещения средств пенсионных резервов Фонда управляющими компаниями и специализированными депозитариями**

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис»
за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

- Мы установили, что бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов Фонда представляет собой финансовую информацию, на основе которой была подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2022 год по состоянию на 31.12.2022 года, в отношении которой мы выразили мнение в разделе «Мнение» нашего аудиторского заключения, изложенного в отдельном разделе «Заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения.

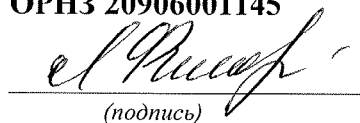
Процедуры в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов были проведены нами исключительно для целей проверки соответствия требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность негосударственных пенсионных фондов.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Фонда кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31.12.2022, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для негосударственных пенсионных фондов.

Инна Вячеславовна Большакова
Генеральный директор
Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»,
ОРНЗ 29606001120


(подпись)

Елена Валерьевна Филонова
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
ОРНЗ 20906001145


(подпись)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»),
Основной государственный регистрационный номер 1027700058605
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13
ОРНЗ 10306012252

26 апреля 2023 года

Отчетность некредитной финансовой		
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1Р-194/2

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»

АО «НПФ «Авиаполис»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	750 416	335 471
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	543	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 686 960	1 916 015
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	-	4
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	14	31
13	Нематериальные активы	17	2 343	2 343
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	282	481
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 107	6 261
17	Отложенные налоговые активы	47	20 093	15 551
18	Прочие активы	20	1 694	2 735
19	Итого активов		2 463 452	2 278 892
Раздел II. Обязательства				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 412	2 176
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 034 071	1 915 632
30	Отложенные налоговые обязательства	47	7	37
32	Прочие обязательства	31	13 864	9 411
33	Итого обязательства		2 050 354	1 927 256
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	101 000	89 500
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		162 098	112 136
44	Итого капитал		413 098	351 636
45	Итого капитал и обязательства		2 463 452	2 278 892

Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2023 г.



Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1P-194/2

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

за 2022 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	437 227	383 277
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	437 227	383 277
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(428 284)	(359 959)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(428 284)	(359 959)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(118 675)	(61 688)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	11 867	10 178
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(97 865)	(28 192)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	196 365	130 338

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4	5
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	9 569	(65 266)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		205 934	65 072
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		108 069	36 880
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(62 693)	(51 999)
23	Прочие доходы	46	13	-
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(62 680)	(51 999)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		45 389	(15 119)
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	4 573	10 523
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	4 573	10 523
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		49 962	(4 596)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		49 962	(4 596)

Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2023 г.



(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО 45283569000	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО 35082566	Регистрационный номер 1Р-194/3

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2022 г.**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

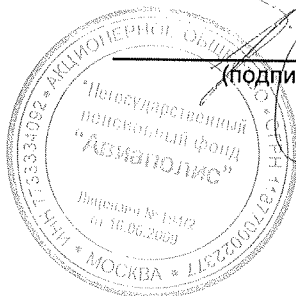
Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	13	14
1	Остаток на 01.01.2021 г.		150 000	77 500	116 732	344 232
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		150 000	77 500	116 732	344 232
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	(4 596)	(4 596)
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	12 000	-	12 000
14	Остаток на 31.12.2021 г.		150 000	89 500	112 136	351 636
14.1	Остаток на 01.01.2022 г.		150 000	89 500	112 136	351 636
17	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		150 000	89 500	112 136	351 636
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	49 962	49 962
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	11 500	-	11 500
27	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:		150 000	101 000	162 098	413 098

Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2023 г.



(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1Р-194/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2022 г.**

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420204
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		150	158
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		437 077	383 119
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(44)	(24)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(380 102)	(318 843)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		2 702 229	1 243 350
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(2 437 266)	(1 530 553)
8.3	Полученные проценты		168 154	144 675
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(26 246)	(25 240)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(1 468)	(6 647)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(2 312)	(2 334)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(74 905)	(64 030)
14	Уплаченный налог на прибыль		5 154	(989)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		25 396	22 178
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		415 817	(155 180)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
27	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	(648)	180 104
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(224)	(245)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(872)	179 859
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период		414 945	24 679

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
44	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	335 471	310 792
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	750 416	335 471

Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2023 г.



(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строк	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	04 № 004877, регистрационный номер от 16.06.2009г. № 194/2
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО ВИМ Инвестиции, лицензия № 21-000-1-00059 от 06.03.2002 г.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»; лицензия на право депозитарной деятельности от 31.10.2003 № 045 07071 000100, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно; лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.10.2000 № 22 000 1 00013, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	18
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие - ФГУП «Госкорпорация по ОрВД». Бенефициар не определяется
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	125993, Россия, Москва, Ленинградский пр-т., д.37, корп.7
14	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 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>К началу 2022 года экономика России практически преодолела спад, обусловленный пандемией коронавируса COVID-19. Однако рост инфляционного давления способствовал переходу Банка России к ужесточению денежно-кредитной политики. В результате начатой 24 февраля 2022 года специальной военной операции по поддержке народных республик Донбасса условия для российской экономики кардинально изменились. Россия сталкивается с беспрецедентным санкционным давлением со стороны западных стран. Самые жесткие санкции коснулись всех областей экономики, включая финансовую сферу. Вновь введенные санкции привели к обвалу российского биржевого рынка. В условиях экономической нестабильности и рестрикций со стороны недружественных стран государством принимаются специальные меры поддержки населения и отраслей экономики, оказавшихся в зоне риска.</p> <p>Банк России принимает все необходимые меры для поддержания финансовой стабильности, нормализации ситуации на финансовом рынке и обеспечения непрерывной операционной деятельности финансовых организаций. 28 февраля 2022 года Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20% с тем, чтобы поддержать финансовую, ценовую стабильность и защитить сбережения граждан. 11 апреля 2022 года ключевая ставка была снижена до 17%, 04 мая - до 14%, 27 мая - до 11%, 14 июня - до 9,5%, 25 июля - до 8%, 19 сентября - до 7,5%.</p> <p>Банк России принял ряд мер для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности операционной деятельности некредитных финансовых организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предоставил возможность оценивать долговые и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года, а приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года - по стоимости приобретения; - увеличены сроки исполнения предписаний и запросов надзорного характера, направляемых в адрес участников финансового рынка, а также не применяются меры воздействия в отношении участников финансового рынка за нарушение отдельных требований. <p>10 марта 2022 г. Фондом было принято Решение о применении положений Информационного письма Банка России от 25.02.2022 № ИН-018-53/16 и Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У, которое действовало с учетом вступления в силу Редакции №5 ПСЧА АО "НПФ "Авиаполис" (28.04.2022) до его отмены 30.12.2022.</p> <p>Сложившаяся ситуация оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</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	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. С 1 января 2017 года Фонд применяет План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Фондом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключаящие вероятность притока экономических выгод в организацию. Обязательство признается в Бухгалтерском балансе, если возникновение оттока ресурсов, несущих в себе экономическую выгоду, в результате погашения текущего обязательства является вероятным, и если сумма, необходимая для погашения, может быть достоверно оценена. Доход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если увеличение будущих экономических выгод связано с приростом стоимости актива или уменьшением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если уменьшение будущих экономических выгод связано со снижением стоимости актива или увеличением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход, связанный со статьями, генерирующими возникновение будущих экономических выгод на протяжении нескольких отчетных периодов, признается на основе метода рационального распределения на протяжении отчетных периодов, в которых используются или истекают экономические выгоды, связанные с этими статьями. Расход признается немедленно, когда затраты не создают больше будущих экономических выгод, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива.

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд не осуществляет деятельность по ОПС
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Оценка обязательств (приведенная стоимость) определяется как дисконтированная стоимость будущих поступлений и выплат денежных средств с учетом вероятности их осуществления. Расчет приведенной стоимости будущих поступлений и выплат денежных средств проводится в следующем порядке: - Моделируются (прогнозируются) денежные потоки, в т.ч. с учетом поступлений и выплат денежных средств, возникающих по встроенным опционам, гарантиям. - Учитывается вероятность осуществления всех операций. - Полученные результаты дисконтируются.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости исходные данные распределяются по трем уровням иерархии: - Уровень 1. Для оценки справедливой стоимости используются цены с активных рынков для идентичных активов или обязательств. - Уровень 2. Для оценки справедливой стоимости используются исходные параметры, отличные от цен Уровня 1, которые прямо или косвенно наблюдаются в отношении соответствующего актива или обязательства. - Уровень 3. Для оценки справедливой стоимости используются относящиеся к активу или обязательству исходные параметры, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. 10 марта 2022 г. Фондом было принято Решение о применении положений Информационного письма Банка России от 25.02.2022 № ИН-018-53/16 и Указания Банка России от 25.02.2022 №6073-У, которое действовало с учетом вступления в силу Редакции №5 ПСЧА АО "НПФ "Авиаполис" (28.04.2022) до его отмены 30.12.2022.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Фонда по обменному курсу на дату соответствующей операции. На отчетную дату монетарные активы и обязательства компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости, не пересчитываются, а отражаются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу на дату оценки справедливой стоимости.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
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	Фонд планирует применять вступившие в действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г.) и МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 04.06.2018) начиная с 01.01.2025 г. Поэтому изменения в Учетную политику не вносились
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, валютный) на основании выписки с указанного счета. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, определяется в сумме остатка на счетах. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.

11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. Справедливая стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков - DCF).</p> <p>Метод дисконтирования не применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> к депозитам, срок погашения которых, рассчитанный от даты определения справедливой стоимости, составляет менее одного года (включая депозиты, дата погашения которых приходится на другой отчетный год) и эффект от дисконтирования которых не является существенным. Эффект от дисконтирования не является существенным если процентная ставка по договору признается соответствующей рыночным условиям на дату определения справедливой стоимости; к депозитам, в целях формирования отчетности классифицируемым в качестве денежных эквивалентов; к депозитам, имеющим срок погашения «до востребования». Справедливая стоимость денежных средств по договору банковского вклада признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.
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	Критерии признания ценных бумаг - дата перехода прав собственности на ценные бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Активы у Фонда отсутствуют
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Активы у Фонда отсутствуют
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	<p>Дебиторская задолженность признаются в учете с момента, когда Фонд вступает в договорные отношения, предметом которых является этот финансовый инструмент. Дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской может определяться на основании отчета оценщика.</p> <p>Справедливая стоимость дебиторской задолженности, срок погашения которой до 1 года с момента возникновения, равна полной сумме обязательств должника.</p> <p>Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности, срок погашения которой более 1 года с момента возникновения, определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков).</p>
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции отсутствуют
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	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Критерием признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой является наличие активного рынка. При отсутствии активного рынка Фонд оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Привлеченные средства отсутствуют
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Ценные бумаги не выпускались
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства отсутствуют
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
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)	Не производится

24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
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	Деятельность по ОПС не осуществляется. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования: -Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. Страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	При отсутствии в договоре НПО значительного страхового риска Фонд классифицирует их в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость выделения депозитной составляющей и производных финансовых инструментов во всех применяемых Фондом видах Договоров негосударственного пенсионного обеспечения (по всем используемым пенсионным схемам) отсутствует. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Аквизиционные расходы отсутствуют
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	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, излишние начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника или застрахованного лица, учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.

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	В составе кредиторской задолженности учитываются возвраты выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд осуществляет первоначальное признание пенсионных резервов и последующее их увеличение по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса. Увеличение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических поступивших денежных средствах. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Уменьшение пенсионных обязательств признается на дату осуществления пенсионных выплат (при соблюдении законодательно установленных условий для осуществления выплат). Для учета выплат Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Возвраты выплат по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника, если информация о смерти участника поступила в результате возврата наследником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения с учетом налога на доходы физических лиц.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На конец каждого квартала Фонд проводит ПАО по договорам НПО, результаты которой оформляются служебной запиской актуария Фонда. В рамках проведения ПАО актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором. Если результат ПАО будет больше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по договорам НПО за вычетом суммы страхового резерва и НМА, признанных в результате приобретения портфелей договоров НПО, Фонд на сумму разницы последовательно производит следующие действия до исчерпания суммы разницы: списывает нематериальные активы, непосредственно связанные с договорами НПО, в состав расходов по виду деятельности «уставная деятельность»; признает убытки в составе расходов по виду деятельности «уставная деятельность».
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
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	Инвестиционное имущество отсутствует
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			

39	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Стоимость приобретения за минусом амортизации. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом 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; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация НМА осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА и выделяются в отдельную группу в составе НМА, подлежащую учету на балансовом счете № 60906. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В состав расходов на приобретение и создание нематериального актива включается: - покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; и - любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.
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	Все расходы учитываются как краткосрочные вознаграждения
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	Долгосрочные активы отсутствуют

54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Критерии признания: Дата возникновения обязательства по выплате налога и (или) обязательного платежа, согласно нормативным правовым актам Российской Федерации и (или) договору. Дата получения документа, подтверждающего выполнение работ (оказания услуг) соответствующим договорам. Дата получения распоряжения Фонда</p> <p>Критерии прекращения признания: Дата перечисления суммы налогов (обязательных платежей) с расчетного счета. Дата перечисления суммы вознаграждений и расходов с расчетного счета согласно банковской выписке. Дата перечисления суммы по распоряжению Фонда. Справедливая стоимость обязательств, включается в расчет СЧА в размере ее остатка на дату определения СЧА. Не дисконтируется.</p>
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые; <p>Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством;</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемые; <p>Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению будет являться отложенным налоговым активом.</p> <p>Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкупленных акций нет
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не сформирован
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды не начислялись

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	393 935	115 074
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	356 451	212 114
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	29	8 283
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	1	-
7	Итого	750 416	335 471

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения до 90 дней, а также проценты по сделкам о неснижаемом остатке на расчетном счете со сроком их получения после отчетной даты.

5.1.3. По состоянию на 31.12.2022 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 393964 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 123357 тысяч рублей) или 52,5 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (на 31.12.2021 года: 36,8 процентов).

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

НПО: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	365 806	114 269
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	154 063	-
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	29	8 283
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	1	-
7	Итого	519 899	122 552

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	28 129	805
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	202 388	212 114
7	Итого	230 517	212 919

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	750 416	335 471
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	750 416	335 471

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2022 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
5	Сделки обратного репо	543	543	543
7	Итого	543	543	543

НПО: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31 декабря 2022 года

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
5	Сделки обратного репо	543	543	543
7	Итого	543	543	543

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

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
1	Сделки обратного репо	6-7%	1-4 дня

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 686 960	1 916 015
8	Итого	1 686 960	1 916 015

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

Таблица 7.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 686 960	1 916 015
8	Итого	1 686 960	1 916 015

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

Таблица 7.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	5 333	9 428
3	некредитных финансовых организаций	5 333	9 428
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 681 627	1 906 587
6	Правительства Российской Федерации	866 762	1 200 185
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	93 294	85 416
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	83 133	106 238
10	некредитных финансовых организаций	245 181	132 853
11	нефинансовых организаций	393 257	381 895
12	Итого	1 686 960	1 916 015

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	770 966	770 966	770 966
10	Итого	770 966	770 966	770 966

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	4	-	4	-	4
9	Прочее	-	770 966	770 966	770 966	-
10	Итого	4	770 966	770 970	770 966	4

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	666 171	666 171	666 171
10	Итого	666 171	666 171	666 171

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	4	-	4	-	4
9	Прочее	-	666 171	666 171	666 171	-
10	Итого	4	666 171	666 175	666 171	4

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценению
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795	104 795	104 795
10	Итого	104 795	104 795	104 795

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценению
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795	104 795	104 795
10	Итого	104 795	104 795	104 795

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

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

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	14	31
3	Итого	14	31

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14	31
11	Итого	14	31

11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения. 11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Нематериальные активы

Таблица 17.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 г.	2 574	136	-	-	2 710
2	Накопленная амортизация	(2 574)	(136)	-	-	(2 710)
4	Поступления	-	2 343	-	-	2 343
13	Балансовая стоимость, на 31.12.2021 г.	-	2 343	-	-	2 343
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021 г.	2 574	2 479	-	-	5 053
15	Накопленная амортизация	(2 574)	(136)	-	-	(2 710)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022 г.	2 574	2 479	-	-	5 053
15.2	Накопленная амортизация	(2 574)	(136)	-	-	(2 710)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022 г.	-	2 343	-	-	2 343
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022 г.	-	2 343	-	-	2 343
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022 г.	2 574	2 479	-	-	5 053
28	Накопленная амортизация	(2 574)	(136)	-	-	(2 710)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022 г.	-	2 343	-	-	2 343

Основные средства

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	204	-	-	204
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	989	-	-	989
3	накопленная амортизация	-	(785)	-	-	(785)
5	Поступление	-	498	-	-	498
10	Амортизация	-	(221)	-	-	(221)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	481	-	-	481
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 487	-	-	1 487
23	накопленная амортизация	-	(1 006)	-	-	(1 006)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	481	-	-	481
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 487	-	-	1 487
27	накопленная амортизация	-	(1 006)	-	-	(1 006)
34	Амортизация	-	(199)	-	-	(199)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	282	-	-	282
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 487	-	-	1 487
47	накопленная амортизация	-	(1 205)	-	-	(1 205)

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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 налогам и сборам, кроме налога на прибыль	482	-	482	510	-	510
2	Расчеты по социальному страхованию	80	-	80	80	-	80
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 029	-	1 029	1 900	-	1 900
4	Прочее	103	-	103	245	-	245
5	Итого	1 694	-	1 694	2 735	-	2 735

НПО: Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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 налогам и сборам, кроме налога на прибыль	41	-	41	33	-	33
2	Итого	41	-	41	33	-	33

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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 налогам и сборам, кроме налога на прибыль	441	-	441	477	-	477
2	Расчеты по социальному страхованию	80	-	80	80	-	80
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 029	-	1 029	1 900	-	1 900
4	Прочее	103	-	103	245	-	245
5	Итого	1 653	-	1 653	2 702	-	2 702

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 27.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 176	2 012
2	Пенсионные взносы	150	158
3	Пенсионные выплаты	(44)	(24)
4	Распределение результата размещения	130	30
13	Итоговое увеличение обязательств	236	164
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 412	2 176

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

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

ставка дисконтирования: 10,2% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 7,17% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 808 руб с индексацией по ставке: 2023 год – 6%; 2024 год – 4,7%; далее - 4%;

вероятность расторжения договоров НПО: 4% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	8,92%	2,85%
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	6,04%	1,52%

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

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

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	1 915 632	1 854 108
2	Пенсионные взносы	437 077	383 119
3	Пенсионные выплаты	(428 240)	(359 935)
4	Распределение результата размещения	104 731	27 055
12.1	Прочее	4 871	11 285
13	Итоговое увеличение обязательств	118 439	61 524
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 034 071	1 915 632

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость на 0 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 рублей.

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

ставка дисконтирования: 10,2% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 7,17% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 808 руб с индексацией по ставке: 2023 год – 6%; 2024 год – 4,7%; далее - 4%;

вероятность расторжения договоров НПО: 4% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых (НПО)

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	10,20%	8,42%
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	13,04%	7,61%

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка-Шоулза.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 31.12.2022 года и 31.12.2021 года было рассчитано на основе следующих предположений:

на основе исторических данных о доходностях ОФЗ с дюрацией, соответствующей среднему сроку выплат по обязательствам;

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 31.12.2022 года и 31.12.2021 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходностях ОФЗ с дюрацией, соответствующей среднему сроку выплат по обязательствам.

Прочие обязательства

Таблица 31.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 537	4 711
2	Расчеты по социальному страхованию	1 068	1 423
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	205	1 739
4	Расчеты с прочими кредиторами	119	70
5	Прочее	8 935	1 468
6	Итого	13 864	9 411

Акционерный капитал

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Акционерный капитал, на 01.01.2021 г.	150 000 000	150 000	-	150 000
2	Акционерный капитал, на 31.12.2021 г.	150 000 000	150 000	-	150 000
3	Акционерный капитал, на 01.01.2022 г.	150 000 000	150 000	-	150 000
4	Акционерный капитал, на 31.12.2022 г.	150 000 000	150 000	-	150 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 01.01.2022 года составляет 150 000 000 рублей (01.01.2021 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 01.01.2022 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2022 года составляет 150 000 000 рублей (31.12.2021 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 33. Управление капиталом

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

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

33.3. На 31.12.2022 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 225 700 553,16 рублей (31.12.2021 года: 205 045 443,03 рублей).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

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

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	150	158
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	437 077	383 119
3	Итого	437 227	383 277

3.4.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): 2012001; 2012002; 2012003; 2012004.

3.4.2.3. Пенсионные схемы: 2012001; 2012003; 2012004 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

3.4.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: 2012002 негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

3.4.2.5. 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 негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета Фонда от 11.10.2012 года и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31 декабря 2022 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	150	158
2	Итого	150	158

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

Таблица 34.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	53 281	53 924
2	Взносы, полученные от юридических лиц	383 796	329 195
3	Итого	437 077	383 119

Количество действующих договоров, заключенных с компаниями - учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	ПАРРис России	1	1
2	ФГУП Госкорпорация по ОрВД	2 770	3 067
3	ФПАД России	3	3
4	Итого	2 774	3 071

За 12 месяцев 2022 года на долю 4 действующих договоров с учредителями приходится 383 796 258,01 рублей взносов или 100 процентов от общей суммы взносов работодателей (За 12 месяцев 2021 года на долю 3 действующих договоров с учредителями приходится 339 372 817,10 рублей или 100 процентов от общей суммы взносов работодателей).

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

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	44	24
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	428 240	359 935
3	Итого	428 284	359 959

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2022 году составил 4011,34 рублей (2021 год: 3694,36 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	44	24
3	Итого	44	24

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

Таблица 35.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	383 072	340 644
2	Выкупные суммы	45 168	19 291
3	Итого	428 240	359 935

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(236)	(164)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(118 439)	(61 524)
3	Итого	(118 675)	(61 688)

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

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 867	10 178
3	Итого	11 867	10 178

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

Таблица 38.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 867	10 178
6	Итого	11 867	10 178

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, за 2022 г.

Таблица 39.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:			
	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	41 160	(31 591)	9 569
4		41 160	(31 591)	9 569
10	Итого	41 160	(31 591)	9 569

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, за 2021 г.

Таблица 39.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:			
	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(394)	(64 872)	(65 266)
4		(394)	(64 872)	(65 266)
10	Итого	(394)	(64 872)	(65 266)

Процентные доходы

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	196 365	130 338
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	165 756	117 746
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 609	12 592
16	Итого	196 365	130 338

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	36 699	36 536
3	Амортизация основных средств	199	221
5	Вознаграждение управляющей компании	8 935	3 806
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 585	2 441
7	Расходы по аренде	2 231	2 107
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	16
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 688	4 046
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	23	646
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	73	111
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	383	342
21	Прочее	8 877	1 727
22	Итого	62 693	51 999

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2022 года в размере 28 981 631,03 руб. (2021 года: 28 624 015,61 руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей года: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 717 569,91 руб. (2021 года: 7 912 438,09 руб.).

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.
1	2	3
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	13
9	Итого	13

**Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых
негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 46.1.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда по краткосрочным договорам аренды
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет

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

Таблица 46.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 267	3 928
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 092	3 757
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	174	171
7	Итого отток денежных средств	2 267	3 928

Примечание 47. Налог на прибыль

48

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

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 573	10 523
3	Итого, в том числе:	4 573	10 523
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 573	10 523

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет %: 20 20

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

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	45 389	(15 119)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(9 078)	-
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и	18 502	21 032
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	123 279	222 471
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(104 777)	(201 439)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(4 851)	(10 509)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 573	10 523

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 2022 г.

Таблица 47.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
2	Прочее	921	(309)	-	1 230
3	Общая сумма отложенного налогового актива	921	(309)	-	1 230
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	19 172	4 852	-	14 320
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 093	4 543	-	15 550
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(7)	30	-	(37)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	20 086	4 573	-	15 513
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	20 086	4573	-	15 513

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по
продолжающейся деятельности, за 2021г.**

Таблица 47.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Прочее	1 230	51	-	1179
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 230	51	-	1179
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	14 320	10509	-	3811
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 550	10560	-	4990
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(37)	(37)	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 513	10523	-	4990
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	15 513	10523	-	4990

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению, на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.
Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	7073709,14					
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-6842386,57			7586920,58		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	-25333,13					
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	25382,39			46344,67		
						-45520,16		

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		3	4	5	6
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	21 969	41 674	118 889	219 518
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	104 225	239 115	679 478	283 455
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	711 499	319 498	33 220	2 283
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	33 564	1 732	6 706	8 762
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	6 187	6 383	27 494	204 958
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	22 868	217 477	235 696	34 038
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	265 735	44 556	1 397 871	519 937
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 471 544	564 939	1 917 808	
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	2 036 483			
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет				
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет				
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет				
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет				
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет				
15	Итого обязательства по мужчинам				
16	Итого обязательства по женщинам				
17	Итого обязательства				

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.12.2022 г.

Таблица 51.5
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	750 415	-	1
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	356 451	-	-
3	расчетные счета	393 935	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	29	-	1
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	543	-	-
6	банки обратного репо	543	-	-
7	Долговые инструменты, в том числе: долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	298 784	516 081	866 762
8	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	298 784	516 081	866 762
9	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	34 403	58 891	-
10	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	57 672	25 461	-
11	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	245 181	-
12	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	206 709	186 548	-
13	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному	-	-	14
14	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	14
15				

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	335 471	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	212 114	-	-
3	расчетные счета	115 073	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	8 283	-	-
5	Долговые инструменты, в том числе:	1 595 033	311 554	-
6	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	1 595 033	311 554	-
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 200 185	-	-
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	82 174	3 242	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	105 304	934	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	42 301	90 553	-
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	165 070	216 825	-
12	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному	-	-	31
13	дебиторская задолженность по договорам государственного пенсионного обеспечения	-	-	31
14	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	4
15	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	4

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.12.2022 г.

Таблица 51.11
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
		Раздел I. Активы			
1	Денежные средства и их эквиваленты	750 416	-	-	750 416
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543	-	-	543
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 686 960	-	-	1 686 960
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	14	-	-	14
6	Прочие активы	25 518	-	-	25 518
7	Итого активов	2 463 452	-	-	2 463 452
		Раздел II. Обязательства			
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 412	-	-	2 412
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 071	-	-	2 034 071
10	Прочие обязательства	13 871	-	-	13 871
11	Итого обязательств	2 050 354	-	-	2 050 354
12	Чистая балансовая позиция	413 098	-	-	413 098

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.11
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
		Раздел I. Активы			
1	Денежные средства и их эквиваленты	335 471	-	-	335 471
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 916 015	-	-	1 916 015
3	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	4	-	-	4
4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	31	-	-	31

5	Прочие активы	27 371	-	-	27 371
6	Итого активов	2 278 892	-	-	2 278 892
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 176	-	-	2 176
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 915 632	-	-	1 915 632
9	Прочие обязательства	9 448	-	-	9 448
10	Итого обязательств	1 927 256	-	-	1 927 256
11	Чистая балансовая позиция	351 636	-	-	351 636

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

Таблица 51.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	Итого
1	2	3	4	11
1	Прочие обязательства	9 266	4 605	13 871
2	Итого обязательств	9 266	4 605	13 871

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	Итого
1	2	3	4	11
1	Прочие обязательства	3 314	6 134	9 448
2	Итого обязательств	3 314	6 134	9 448

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

Таблица 51.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		Свыше года		Итого
		3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	750 416		-	-	750 416
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543		-	-	543
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	238 409		1 448 551	-	1 686 960

4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	14	-	14
5	Прочие активы	1 693	1 107	22 718	25 518
6	Итого активов	752 653	239 530	1 471 269	2 463 452
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	73	218	2 121	2 412
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	123 936	371 808	1 538 327	2 034 071
9	Прочие обязательства	13 865	7	-	13 871
10	Итого обязательств	137 873	372 033	1 540 448	2 050 354
11	Разрыв ликвидности	614 779	(132 503)	(69 179)	413 098

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 51.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до года		Свыше года		Итого
		3	4	4	5	6		
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства и их эквиваленты	335 471	-	-	-	-	-	335 471
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	31 864	673 406	673 406	1 210 745	-	-	1 916 015
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	4	-	-	-	-	-	4
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	31	31	-	-	-	31
12	Прочие активы	2 735	6 261	6 261	18 375	18 375	27 371	27 371
13	Итого активов	370 073	679 699	679 699	1 229 120	1 229 120	2 278 892	2 278 892
Раздел II. Обязательства								
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	55	166	166	1 955	1 955	2 176	2 176
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	104 357	313 070	313 070	1 498 205	1 498 205	1 915 632	1 915 632
23	Прочие обязательства	9 411	-	-	37	37	9 448	9 448
24	Итого обязательств	113 823	313 236	313 236	1 500 197	1 500 197	1 927 256	1 927 256
25	Разрыв ликвидности	256 250	366 463	366 463	(271 077)	(271 077)	351 636	351 636

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 31.12.2022
Таблица 51.14
 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого	
		Рубли	Доллары США	Евро		Прочие валюты
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты	750 416	-	-	-	750 416
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543	-	-	-	543
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 686 960	-	-	-	1 686 960
4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	14	-	-	-	14
5	Прочие активы	25 518	-	-	-	25 518
6	Итого активов	2 463 452	-	-	-	2 463 452
Раздел II. Обязательства						
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 412	-	-	-	2 412
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 071	-	-	-	2 034 071
9	Прочие обязательства	13 871	-	-	-	13 871
10	Итого обязательств	2 050 354	-	-	-	2 050 354
11	Чистая балансовая позиция	413 098	-	-	-	413 098

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 31.12.2021
Таблица 51.14
 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого	
		Рубли	Доллары США	Евро		Прочие валюты
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты	335 471	-	-	-	335 471
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 916 015	-	-	-	1 916 015
3	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	4	-	-	-	4
4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	31	-	-	-	31

5	Прочие активы	27 371	-	-	27 371
6	Итого активов	2 278 892	-	-	2 278 892
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 176	-	-	2 176
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 915 632	-	-	1 915 632
9	Прочие обязательства	9 448	-	-	9 448
10	Итого обязательств	1 927 256	-	-	1 927 256
11	Чистая балансовая позиция	351 636	-	-	351 636

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.

Таблица 51.15
Тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
	2	3	4	5
1	Рубль	100	-	-
1	Евро	-	-	-
1	Доллар США	-	-	-

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2021 г.

Таблица 51.15
Тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
	2	3	4	5
1	Рубль	100	-	-
1	Евро	-	-	-
1	Доллар США	-	-	-

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Изменение допусений	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
	2	3	4	5	6	7
1	ММББ	2%	-	-	-	-

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 г.
Таблица 55.1 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 681 627	-	5 333	1 686 960	
2	финансовые активы, в том числе:	1 681 627	-	5 333	1 686 960	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 681 627	-	5 333	1 686 960	
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 681 627	-	5 333	1 686 960	
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых	-	-	5 333	5 333	
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской	866 762	-	-	866 762	
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	93 294	-	-	93 294	
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	83 133	-	-	83 133	
9	долговые ценные бумаги некредитных финансовых	245 181	-	-	245 181	
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	393 257	-	-	393 257	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.
Таблица 55.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 873 471	33 116	9 428	1 916 015	
2	финансовые активы, в том числе:	1 873 471	33 116	9 428	1 916 015	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 873 471	33 116	9 428	1 916 015	
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 873 471	33 116	9 428	1 916 015	
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых	-	-	9 428	9 428	
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 200 185	-	-	1 200 185	
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	85 416	-	-	85 416	
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	104 738	1 500	-	106 238	
9	долговые ценные бумаги некредитных финансовых	132 853	-	-	132 853	
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	350 279	31 616	-	381 895	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2021 г.

Таблица 55.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 116		
2	финансовые активы, в том числе:	33 116		

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	33 116		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	33 116		
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 500	Справедливая Цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции	НКО АО НРД
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	31 616	Справедливая Цена НРД, Расчетная цена, Метод фактических цен, Метод экстраполяции	НКО АО НРД

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2022 г.

Таблица 55.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 333		
2	финансовые активы, в том числе: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 333		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	5 333		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	5 333		

5	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 333	последняя расчетная стоимость пая	Информация предоставленная лицом осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда
---	--	-------	---	--

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также
чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2021 г.**

Таблица 55.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			
1	финансовые активы, в том числе:	9 428		
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 428		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	9 428		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	9 428		
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	9 428	последняя расчетная стоимость пая	Информация предоставленная лицом осуществляющим прекращение паевого инвестиционного фонда

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 57.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	375 847	330	603	376 780
20	Прочие обязательства	-	43	-	43

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 57.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	351 476	229	463	352 168
20	Прочие обязательства	-	1 286	-	1 286

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.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2022 г.

Таблица 57.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	383 688	-	108	383 796
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	11 867	-	-	11 867
13	Общие и административные расходы	-	(5 736)	-	(5 736)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2021 г.

Таблица 57.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	329 096	-	99	329 195
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	10 178	-	-	10 178
13	Общие и административные расходы	-	(4 132)	-	(4 132)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5390	3 813

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

К событиям после окончания отчетного периода относятся:

Распределение прибыли, полученной от размещения пенсионных резервов в 2022 году.

По итогам 2022 года АО «НПФ «Авиаполис» получил прибыль от размещения средств пенсионных резервов в размере 170 410 689 рублей 62 копейки. На основании Решения Совета директоров АО «НПФ «Авиаполис» (протоколы №8/22-СД от 25.11.2022 г. и №2/23-СД от 09.03.2023 г.) о распределении инвестиционного дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов по итогам 2022 финансового года, после вычета вознаграждения управляющим компаниям и специализированному депозитарию, прибыль в размере 170 410 689 рублей 62 копейки была направлена:

на пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств Фонда - 104 860 490 рубля 08 копеек;

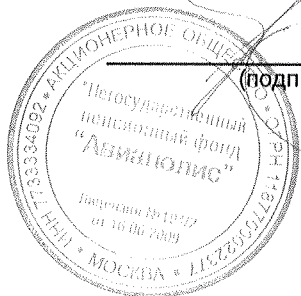
на пополнение страхового резерва - 40 000 199 рублей 54 копейки;

в состав собственных средств - 25 550 000 рублей, что составляет 14,99 % дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов по итогам 2022 года.

Суммы к распределению отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "НПФ"Авиаполис" на 31.12.2022 года как корректирующее событие после окончания отчетного периода.

Генеральный директор
(должность руководителя)

31 марта 2023 г.



(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Пронумеровано, пронумеровано и

скреплено печатью

С. В. Волчанков

Генеральный директор

Волчанков С. В.

