

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

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

на 31 декабря 2023 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)

руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	615 321 279,66	750 415 962,99
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	543 303,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11	60 599	14 155
13	Нематериальные активы	17	2 343 000	2 343 000
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	83 000	282 200
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 562 236	1 106 708
17	Отложенные налоговые активы	47	22 544 165,2	20 092 921,6
18	Прочие активы	20	1 707 869,79	1 693 391,88
19	Итого активов		2 518 985 694,14	2 463 451 612,16
Раздел II. Обязательства				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	2 414 085,61	2 411 754,49
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 044 536 393,58	2 034 071 061,58
30	Отложенные налоговые обязательства	47	-	6 640
32	Прочие обязательства	31	10 185 193,42	13 864 538,79
33	Итого обязательства		2 057 135 672,61	2 050 353 994,86
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000 000	150 000 000
35	Добавочный капитал	32	131 298 000	101 000 000
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		180 552 021,53	162 097 617,3
44	Итого капитал		461 850 021,53	413 097 617,3
45	Итого капитал и обязательства		2 518 985 694,14	2 463 451 612,16

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

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 2023 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)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2023г.	За 2022г.
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	438 720 800	437 226 762,32
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	438 720 800	437 226 762,32
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	(496 445 066,57)	(428 283 806,88)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(496 445 066,57)	(428 283 806,88)
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	(10 467 663,12)	(118 674 990,02)
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	10 356 796,01	11 866 647,14
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(57 835 133,68)	(97 865 387,44)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	230 869 766,33	196 365 459,37

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2023г.	За 2022г.
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	(101 245 233,2)	9 568 845,24
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		129 624 533,13	205 934 304,61
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		71 789 399,45	108 068 917,17
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(55 793 378,82)	(62 693 143,35)
23	Прочие доходы	46	500	12 948,98
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(55 792 878,82)	(62 680 194,37)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		15 996 520,63	45 388 722,8
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	2 457 883,6	4 573 071,94
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	2 457 883,6	4 573 071,94
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 454 404,23	49 961 794,74
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		18 454 404,23	49 961 794,74

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2023 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)
руб**

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	13	14
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		150 000 000	89 500 000	112 135 822,56	351 635 822,56
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	49 961 794,74	49 961 794,74
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	11 500 000	-	11 500 000
14	Остаток на 31.12.2022 г.		150 000 000	101 000 000	162 097 617,3	413 097 617,3
14.1	Остаток на 01.01.2023 г.		150 000 000	101 000 000	162 097 617,3	413 097 617,3
17	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		150 000 000	101 000 000	162 097 617,3	413 097 617,3
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	18 454 404,23	18 454 404,23
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	30 298 000	-	30 298 000
27	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:		150 000 000	131 298 000	180 552 021,53	461 850 021,53

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

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

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 2023 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)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		128 000	150 000
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		438 592 800	437 076 762,32
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(108 594,01)	(43 552)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(441 074 240,74)	(380 102 430,88)
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		1 310 677 699,54	2 702 229 466,51
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(1 569 977 441,88)	(2 437 265 762,6)
8.3	Полученные проценты		198 214 308,2	168 154 203,41
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(22 979 284,67)	(26 245 661,83)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(8 935 240,71)	(1 467 773,56)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(2 322 354,75)	(2 312 167,4)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(82 168 406,39)	(74 905 505,37)
14	Уплаченный налог на прибыль		(455 528)	5 154 442
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		45 057 000,16	25 395 727,47
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(135 351 283,25)	415 817 748,07
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	483 978,6	(648 449,48)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(227 378,68)	(223 987,92)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		256 599,92	(872 437,4)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(135 094 683,33)	414 945 310,67

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
44	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	750 415 962,99	335 470 652,32
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	615 321 279,66	750 415 962,99

 Генеральный директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

 Тащилин В.Ф.
 (инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	04 № 004877, регистрационный номер от 16.06.2009 г. № 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	17
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) 21	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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Условия для российской экономики после начала специальной военной операции кардинально изменились. Россия сталкивается с беспрецедентным санкционным давлением со стороны западных стран. Беспрецедентные санкции коснулись всех областей экономики, включая финансовую сферу. 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 на финансовом рынке и обеспечения непрерывной операционной деятельности финансовых организаций, включая некредитные финансовые организации.</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, исключающие 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.
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	<p>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. Вместе с тем, между АО "НПФ "Авиаполис" и ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" (далее - Акционер Фонда) заключен Договор негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионный договор) № 1-2022 от 23.11.2022 (далее - Договор НПО). Акционер Фонда является крупнейшим вкладчиком в АО "НПФ "Авиаполис".</p> <p>По состоянию на 31.12.2023 года у Акционера Фонда действует Положение о корпоративном негосударственном пенсионном обеспечении работников ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" и Положение об индивидуальном негосударственном пенсионном обеспечении работников ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" (утверждены Приказом ВРИО генерального директора Акционера Фонда от 31.08.2023 г. № 561-П). Данные положения регулируют вопросы формирования и выплаты негосударственных пенсий работникам ФГУП "Госкорпорация по ОрВД".</p> <p>В течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода осуществление взносов по пенсионным программам Акционера Фонда должно производиться в соответствии с Пенсионными правилами, а также порядком и условиями внесения пенсионных взносов, регламентированными условиями Договора НПО между Фондом и Акционером Фонда. При этом получение взносов от Акционера Фонда производились нерегулярно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в течение 2023 года график внесения пенсионных взносов не предусмотрен Договором НПО, и ожидание получения взносов является неопределенным; - в течение 2022 года график внесения пенсионных взносов не был предусмотрен Договором НПО, фактическое перечисление взносов было произведено в ноябре - декабре 2022 года. <p>Таким образом, существует неопределенность в отношении планов Акционера Фонда в части исполнения Договора НПО, однако на дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности решений о прекращении Договора НПО не принималось.</p> <p>Вышеуказанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать свою деятельность как минимум в срок 12 месяцев после даты утверждения отчетности.</p>
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. 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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	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). Метод дисконтирования не применяется: 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, имеющих 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	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. Справедливая стоимость дебиторской задолженности, срок погашения которой до 1 года с момента возникновения, равна полной сумме обязательств должника. 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).
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 видам 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, излишне 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	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 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.

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	338 685 568,79	393 935 098,61
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	254 276 821,92	356 450 763,11
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	22 352 906,66	28 681,05
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	5 982,29	1 420,22
7	Итого	615 321 279,66	750 415 962,99

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 31.12.2023 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков на 31.12.2023 года составляла 361038 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 393964 тысяч рублей) или 58,7 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (на 31.12.2022 года: 52,5 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
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	332 576 579	365 806 015,36
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	-	154 062 817,9
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	22 352 906,66	28 681,05
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	5 982,29	1 420,22
7	Итого	354 935 467,95	519 898 934,53

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	6 108 989,79	28 129 083,25
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	254 276 821,92	202 387 945,21
7	Итого	260 385 811,71	230 517 028,46

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

Таблица 5.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	615 321 279,66	750 415 962,99
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	615 321 279,66	750 415 962,99

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
5	Сделки обратного репо	543 303,51	543 303,51	543 303,51
7	Итого	543 303,51	543 303,51	543 303,51

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

Таблица 6.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
5	Сделки обратного репо	543 303,51	543 303,51	543 303,51
7	Итого	543 303,51	543 303,51	543 303,51

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

Таблица 6.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	5	6
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
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 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	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18
8	Итого	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18

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

Таблица 7.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 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	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18
8	Итого	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18

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

Таблица 7.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	-	5 332 823,1
3	некредитных финансовых организаций	-	5 332 823,1
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 875 363 544,49	1 681 627 146,08
6	Правительства Российской Федерации	732 370 786,45	866 762 379,85
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	255 118 736,75	93 294 403,44
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 476 351,19	83 132 762,58
10	некредитных финансовых организаций	93 643 629,43	245 181 235,48
11	нефинансовых организаций	754 754 040,67	393 256 364,73
12	Итого	1 875 363 544,49	1 686 959 969,18

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59
10	Итого	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59

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

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59
10	Итого	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35
10	Итого	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35

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

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35
10	Итого	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24
10	Итого	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24

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

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
10	Итого	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	60 599	14 155
3	Итого	60 599	14 155

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	60 599	14 155
11	Итого	60 599	14 155

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.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1
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 01.01.2022 г.	2 574 100	2 478 600	-	-	5 052 700
2	Накопленная амортизация	(2 574 100)	(135 600)	-	-	(2 709 700)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022 г.	-	2 343 000	-	-	2 343 000
13	Балансовая стоимость, на 31.12.2022 г.	-	2 343 000	-	-	2 343 000
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022 г.	2 574 100	2 478 600	-	-	5 052 700
15	Накопленная амортизация	(2 574 100)	(135 600)	-	-	(2 709 700)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023 г.	2 574 100	2 478 600	-	-	5 052 700
15.2	Накопленная амортизация	(2 574 100)	(135 600)	-	-	(2 709 700)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023 г.	-	2 343 000	-	-	2 343 000
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023 г.	-	2 343 000	-	-	2 343 000
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023 г.	2 574 100	2 478 600	-	-	5 052 700
28	Накопленная амортизация	(2 574 100)	(135 600)	-	-	(2 709 700)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023 г.	-	2 343 000	-	-	2 343 000

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1
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 01.01.2022 г., в том числе:	-	481 400	-	-	481 400
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460	1 486 932,48
3	накопленная амортизация	-	(931 072,48)	-	(74 460)	(1 005 532,48)
10	Амортизация	-	(199 200)	-	-	(199 200)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	282 200	-	-	282 200
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460	1 486 932,48
23	накопленная амортизация	-	(1 130 272,48)	-	(74 460)	(1 204 732,48)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	282 200	-	-	282 200
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460	1 486 932,48
27	накопленная амортизация	-	(1 130 272,48)	-	(74 460)	(1 204 732,48)
34	Амортизация	-	(199 200)	-	-	(199 200)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	83 000	-	-	83 000
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460	1 486 932,48
47	накопленная амортизация	-	(1 329 472,48)	-	(74 460)	(1 403 932,48)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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	500 750	-	500 750	482 014	-	482 014
2	Расчеты по социальному страхованию	79 890,04	-	79 890,04	79 890,04	-	79 890,04
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 054 795,9	-	1 054 795,9	1 028 847,93	-	1 028 847,93
4	Прочее	72 433,85	-	72 433,85	102 639,91	-	102 639,91
5	Итого	1 707 869,79	-	1 707 869,79	1 693 391,88	-	1 693 391,88

НПО: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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	59 237	-	59 237	40 501	-	40 501
2	Итого	59 237	-	59 237	40 501	-	40 501

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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	441 513	-	441 513	441 513	-	441 513
2	Расчеты по социальному страхованию	79 890,04	-	79 890,04	79 890,04	-	79 890,04
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 054 795,9	-	1 054 795,9	1 028 847,93	-	1 028 847,93
4	Прочее	72 433,85	-	72 433,85	102 639,91	-	102 639,91
5	Итого	1 648 632,79	-	1 648 632,79	1 652 890,88	-	1 652 890,88

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 411 754,49	2 175 949,09
2	Пенсионные взносы	128 000	150 000
3	Пенсионные выплаты	(108 798,01)	(43 756)
4	Распределение результата размещения	81 225,44	129 561,4
12.1	Прочее	(98 096,31)	-
13	Итоговое увеличение обязательств	2 331,12	235 805,4
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 414 085,61	2 411 754,49

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: 11,89% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 8,96% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 908 руб. с индексацией по ставке: 2024 год – 7,2%; 2025 год – 4,2%; далее - 4%;

вероятность расторжения договоров НПО: 4,12% в год;

ставка индексации: в соответствии с условиями договоров НПО;

прочие предположения.

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	2 034 071 061,58	1 915 631 876,96
2	Пенсионные взносы	438 592 800	437 076 762,32
3	Пенсионные выплаты	(496 336 268,56)	(428 240 050,88)
12.1	Прочее	(51 425,88)	4 871 544,5
13	Итоговое увеличение обязательств	10 465 332	118 439 184,62
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 044 536 393,58	2 034 071 061,58

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: 11,89% годовых;

показатели смертности: таблица смертности, рекомендованная АПА;

ставка ожидаемой инвестиционной доходности к распределению на пенсионные счета: 8,96% годовых;

будущие расходы Фонда на ведение одного договора: 908 руб. с индексацией по ставке: 2024 год – 7,2%; 2025 год – 4,2%; далее – 4%;

вероятность расторжения договоров НПО: 4,12% 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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	11,89	10,2
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	13,67	й

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 31.12.2023 года и 31.12.2022 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 31.12.2023 года и 31.12.2022 года рассчитывалось исходя из исторических данных о доходностях ОФЗ с дюрацией, соответствующей среднему сроку выплат по обязательствам.

Примечание 31. Прочие обязательства**Прочие обязательства****Таблица 31.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 072 654,39	3 537 068,38
2	Расчеты по социальному страхованию	1 778 238,34	1 068 195,16
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	197 820,21	204 571,76
4	Расчеты с прочими кредиторами	116 623,23	119 462,78
5	Прочее	4 019 857,25	8 935 240,71
6	Итого	10 185 193,42	13 864 538,79

Акционерный капитал

Таблица 32.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	6
1	Акционерный капитал, на 01.01.2022 г.	150 000 000	150 000 000	150 000 000
2	Акционерный капитал, на 31.12.2022 г.	150 000 000	150 000 000	150 000 000
3	Акционерный капитал, на 01.01.2023 г.	150 000 000	150 000 000	150 000 000
4	Акционерный капитал, на 31.12.2023 г.	150 000 000	150 000 000	150 000 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составляет 150 000 000 рублей (01.01.2022 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 01.01.2023 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31.12.2023 года составляет 150 000 000 рублей (31.12.2022 года: 150 000 000 рублей). По состоянию на 31.12.2023 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 200 млн. рублей.

33.3. На 31.12.2023 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 253.941.205,56 рублей (31.12.2022 года: 225.700.553,16 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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	128 000	150 000
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	438 592 800	437 076 762,32
3	Итого	438 720 800	437 226 762,32

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 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 2023 года.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	128 000	150 000
2	Итого	128 000	150 000

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

Таблица 34.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	37 759 640	53 280 504,31
2	Взносы, полученные от юридических лиц	400 833 160	383 796 258,01
3	Итого	438 592 800	437 076 762,32

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	ПАРРиС России	1	1
2	ФГУП Госкорпорация по ОрВД	2 536	2 770
3	ФПАД России	3	3
4	Итого	2 540	2 774

За 12 месяцев 2023 года на долю 4 действующих договоров с учредителями приходится 400 833 160,00 рублей взносов или 100 %процентов от общей суммы взносов работодателей (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)

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	108 798,01	43 756
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	496 336 268,56	428 240 050,88
3	Итого	496 445 066,57	428 283 806,88

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения за 12 месяцев 2023 года составил 4 178,01 рублей (за 12 месяцев 2022 года: 4 011,34 рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	108 798,01	43 756
3	Итого	108 798,01	43 756

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

Таблица 35.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	466 093 585,28	383 072 109,67
2	Выкупные суммы	30 242 683,28	45 167 941,21
3	Итого	496 336 268,56	428 240 050,88

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(2 331,12)	(235 805,4)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(10 465 332)	(118 439 184,62)
3	Итого	(10 467 663,12)	(118 674 990,02)

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
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12 393 283,29	11 866 647,14
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(2 036 487,28)	-
3	Итого	10 356 796,01	11 866 647,14

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

Таблица 38.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12 393 283,29	11 866 647,14
6	Итого	12 393 283,29	11 866 647,14

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

Таблица 38.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.
1	2	3
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	2 036 487,28
6	Итого	2 036 487,28

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 2023 г.

Таблица 39.1

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:	2 066 867,41	(103 312 100,61)	(101 245 233,2)
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	2 066 867,41	(103 312 100,61)	(101 245 233,2)
10	Итого	2 066 867,41	(103 312 100,61)	(101 245 233,2)

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

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:	41 160 337,05	(31 591 491,81)	9 568 845,24
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	41 160 337,05	(31 591 491,81)	9 568 845,24
10	Итого	41 160 337,05	(31 591 491,81)	9 568 845,24

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	230 869 766,33	196 365 459,37
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	176 529 535,74	165 756 005,66
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54 340 230,59	30 609 453,71
16	Итого	230 869 766,33	196 365 459,37

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	34 881 677,47	36 699 200,94
3	Амортизация основных средств	199 200	199 200
5	Вознаграждение управляющей компании	4 019 857,25	8 935 240,71
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 546 893,88	2 585 126,86
7	Расходы по аренде	2 383 448,08	2 231 453,86
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 571 206,73	2 687 967,91
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	14 940	23 200
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	163 967,5	73 436
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	787 619,37	383 382,92
21	Прочее	9 224 568,54	8 874 934,15
22	Итого	55 793 378,82	62 693 143,35

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2023 года в размере 24 556 817,22 руб (по итогам 2022 года: 28 981 631,03 руб), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (2022 года: 0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (2022 года: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 048 231,27 руб (по итогам 2022 года: 7 717 569,91 руб).

Расходы на аудит и сопутствующие аудиторские услуги за 2023 год составили 730 тыс. руб. (за 2022 год: 882 тыс. руб.).

Примечание 46. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы****Таблица 46.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	12 948,98
8	Прочие доходы	500	-
9	Итого	500	12 948,98

Примечание 46.1. Аренда**Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором****Таблица 46.1.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 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**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 393 772,49	2 266 526,21
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 207 190	2 092 140,6
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	186 582,49	174 385,61
7	Итого отток денежных средств	2 393 772,49	2 266 526,21

Примечание 47. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов**Таблица 47.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 457 883,6	4 573 071,94
3	Итого, в том числе:	2 457 883,6	4 573 071,94
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 457 883,6	4 573 071,94

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

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

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыльТаблица 47.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 996 520,63	45 388 722,8
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(3 199 304,13)	(9 077 744,56)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	7 968 964,73	18 502 220,5
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	259 762 503,86	123 279 059,95
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(251 793 539,13)	(104 776 839,45)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(2 311 777)	(4 851 404)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 457 883,6	4 573 071,94

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

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 2023 г.Таблица 47.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 060 519,2	139 466,6	-	921 052,6
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 060 519,2	139 466,6	-	921 052,6
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	21 483 646	2 311 777	-	19 171 869

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	22 544 165,2	2 451 243,6	-	20 092 921,6
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	6 640	-	(6 640)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	22 544 165,2	2 457 883,6	-	20 086 281,6
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	22 544 165,2	2 457 883,6	-	20 086 281,6

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

Таблица 47.4
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					
1	Прочее	921 052,6	(309 074,09)	-	1 230 126,69
2	Общая сумма отложенного налогового актива	921 052,6	(309 074,09)	-	1 230 126,69
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	19 171 869	4 851 404	-	14 320 465
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 092 921,6	4 542 329,91	-	15 550 591,69
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 640)	30 742,03	-	(37 382,03)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	20 086 281,6	4 573 071,94	-	15 513 209,66
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	20 086 281,6	4 573 071,94	-	15 513 209,66

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению, на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.

Таблица 51.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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%	7 388 888,59			7073709,14		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-7 202 774,68			-6842386,57		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	-110 073,28			-25333,13		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	109 140,89			25382,39		

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

Таблица 51.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	17 602 961,16	21 969 229,33
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	36 868 848,82	41 673 702,33
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	90 476 059,76	104 225 294,77
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	222 956 109,41	239 115 238,05
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	705 473 670,67	711 498 924,89
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	362 765 936,81	319 498 255,36
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	35 090 046,42	33 563 596,93
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 532 165,73	1 732 415,79
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	4 678 505,6	6 186 757,86
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	5 132 471,61	6 382 926,12
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	20 800 453,87	22 867 664,66
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	206 628 872,59	217 477 482,05
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	280 237 022,17	265 734 994,53
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	56 707 354,57	44 556 333,4
15	Итого обязательства по мужчинам	1 471 233 633,05	1 471 544 241,66
16	Итого обязательства по женщинам	575 716 846,14	564 938 574,41
17	Итого обязательства	2 046 950 479,19	2 036 482 816,07

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.5

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:	592 968 373	22 352 906,66	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	254 276 821,92	-	-
3	расчетные счета	338 685 568,79	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	5 982,29	22 352 906,66	-
5	Долговые инструменты, в том числе:	380 497 510,86	762 495 247,18	732 370 786,45

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
6	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	380 497 510,86	762 495 247,18	732 370 786,45
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	732 370 786,45
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	30 752 628,5	224 366 108,25	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 240 000	22 236 351,19	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	36 895 584	56 748 045,43	-
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	295 609 298,36	459 144 742,31	-
12	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	60 599
13	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	60 599

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

Таблица 51.5

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:	750 414 542,77	-	1 420,22
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	356 450 763,11	-	-
3	расчетные счета	393 935 098,61	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	28 681,05	-	1 420,22
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	543 303,51	-	-
6	сделки обратного репо	543 303,51	-	-
7	Долговые инструменты, в том числе:	298 784 014,87	516 080 751,36	866 762 379,85
8	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	298 784 014,87	516 080 751,36	866 762 379,85

9	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	866 762 379,85
10	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	34 403 340,5	58 891 062,94	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	57 671 400	25 461 362,58	-
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	245 181 235,48	-
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	206 709 274,37	186 547 090,36	-
14	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:	-	-	14 155

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
15	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	14 155

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.11
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	615 321 279,66	-	-	615 321 279,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 875 363 544,49	-	-	1 875 363 544,49
3	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	60 599	-	-	60 599
4	Прочие активы	28 240 270,99	-	-	28 240 270,99
5	Итого активов	2 518 985 694,14	-	-	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства					
6	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 414 085,61	-	-	2 414 085,61
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 044 536 393,58	-	-	2 044 536 393,58
8	Прочие обязательства	10 185 193,42	-	-	10 185 193,42
9	Итого обязательств	2 057 135 672,61	-	-	2 057 135 672,61
10	Чистая балансовая позиция	461 850 021,53	-	-	461 850 021,53

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

Таблица 51.11
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	750 415 962,99	-	-	750 415 962,99
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543 303,51	-	-	543 303,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 686 959 969,18	-	-	1 686 959 969,18

4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	14 155	-	-	14 155
5	Прочие активы	25 518 221,48	-	-	25 518 221,48
6	Итого активов	2 463 451 612,16	-	-	2 463 451 612,16
Раздел II. Обязательства					
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 411 754,49	-	-	2 411 754,49
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 071 061,58	-	-	2 034 071 061,58
9	Прочие обязательства	13 871 178,79	-	-	13 871 178,79
10	Итого обязательств	2 050 353 994,86	-	-	2 050 353 994,86
11	Чистая балансовая позиция	413 097 617,3	-	-	413 097 617,3

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

Таблица 51.13
руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	615 321 279,66	-	-	615 321 279,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	329 595 203,96	1 545 768 340,53	1 875 363 544,49
3	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	60 599	-	60 599
4	Прочие активы	1 707 869,79	1 562 236	24 970 165,2	28 240 270,99
5	Итого активов	617 029 149,45	331 218 038,96	1 570 738 505,73	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства					
6	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	56 443,79	169 331,37	2 188 310,45	2 414 085,61
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	127 889 973,77	383 669 921,31	1 532 976 498,5	2 044 536 393,58
8	Прочие обязательства	4 882 596,88	5 302 596,54	-	10 185 193,42
9	Итого обязательств	132 829 014,44	389 141 849,22	1 535 164 808,95	2 057 135 672,61
10	Разрыв ликвидности	484 200 135,01	(57 923 810,26)	35 573 696,78	461 850 021,53

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

руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	750 415 962,99	-	-	750 415 962,99
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543 303,51	-	-	543 303,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	238 408 903,22	1 448 551 065,96	1 686 959 969,18
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-	14 155	-	14 155
12	Прочие активы	1 693 391,88	1 106 708	22 718 121,6	25 518 221,48
13	Итого активов	752 652 658,38	239 529 766,22	1 471 269 187,56	2 463 451 612,16
Раздел II. Обязательства					
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	72 721,8	218 165,4	2 120 867,29	2 411 754,49
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	123 936 045,62	371 808 136,86	1 538 326 879,1	2 034 071 061,58
23	Прочие обязательства	13 864 538,79	6 640	-	13 871 178,79
24	Итого обязательств	137 873 306,21	372 032 942,26	1 540 447 746,39	2 050 353 994,86
25	Разрыв ликвидности	614 779 352,17	(132 503 176,04)	(69 178 558,83)	413 097 617,3

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

Таблица 51.14

руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	615 321 279,66	-	-	-	615 321 279,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 875 363 544,49	-	-	-	1 875 363 544,49
3	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	60 599	-	-	-	60 599
4	Прочие активы	28 240 270,99	-	-	-	28 240 270,99
5	Итого активов	2 518 985 694,14	-	-	-	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства						
6	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 414 085,61	-	-	-	2 414 085,61

7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 044 536 393,58	-	-	-	2 044 536 393,58
8	Прочие обязательства	10 185 193,42	-	-	-	10 185 193,42
9	Итого обязательств	2 057 135 672,61	-	-	-	2 057 135 672,61
10	Чистая балансовая позиция	461 850 021,53	-	-	-	461 850 021,53

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.

Таблица 51.14

руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	750 415 962,99	-	-	-	750 415 962,99
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	543 303,51	-	-	-	543 303,51
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 686 959 969,18	-	-	-	1 686 959 969,18
4	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	14 155	-	-	-	14 155
5	Прочие активы	25 518 221,48	-	-	-	25 518 221,48
6	Итого активов	2 463 451 612,16	-	-	-	2 463 451 612,16
Раздел II. Обязательства						
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 411 754,49	-	-	-	2 411 754,49
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 034 071 061,58	-	-	-	2 034 071 061,58
9	Прочие обязательства	13 871 178,79	-	-	-	13 871 178,79
10	Итого обязательств	2 050 353 994,86	-	-	-	2 050 353 994,86
11	Чистая балансовая позиция	413 097 617,3	-	-	-	413 097 617,3

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.15

руб

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100/(100)	0/0	0/0

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

руб

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль	100/(100)	0/0	0/0

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

руб

Номер строки	Наименование показателя	Изменение допущений	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	ММВБ	2%	0	0	0	0

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 55.1
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)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,1	-	1 875 363 544,49
2	финансовые активы, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,1	-	1 875 363 544,49
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,1	-	1 875 363 544,49
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,1	-	1 875 363 544,49
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	732 370 786,45	-	-	732 370 786,45
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	215 846 455,6	39 272 281,15	-	255 118 736,75
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 476 351,19	-	-	39 476 351,19
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	93 643 629,43	-	-	93 643 629,43
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	736 052 675,72	18 701 364,95	-	754 754 040,67

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 г.

Таблица 55.1
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)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 681 627 146,08	-	5 332 823,1	1 686 959 969,18
2	финансовые активы, в том числе:	1 681 627 146,08	-	5 332 823,1	1 686 959 969,18

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 681 627 146,08	-	5 332 823,1	1 686 959 969,18
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 681 627 146,08	-	5 332 823,1	1 686 959 969,18
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	5 332 823,1	5 332 823,1
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	866 762 379,85	-	-	866 762 379,85
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	93 294 403,44	-	-	93 294 403,44

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)	
1	2	3	4	5	6
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	83 132 762,58	-	-	83 132 762,58
9	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	245 181 235,48	-	-	245 181 235,48
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	393 256 364,73	-	-	393 256 364,73

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

Таблица 55.2
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:	57 973 646,1		
2	финансовые активы, в том числе:	57 973 646,1		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	57 973 646,1		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	57 973 646,1		
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	39 272 281,15	Котировка ценового центра НРД	НКО АО НРД
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	18 701 364,95	Котировка ценового центра НРД	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
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:	5 332 823,1		
2	финансовые активы, в том числе:	5 332 823,1		

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	5 332 823,1		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	5 332 823,1		
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 332 823,1	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 2023 года****Таблица 57.1**
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	249 656 862,48	272 417,16	742 760,04	250 672 039,68
20	Прочие обязательства	-	355 100,05	-	355 100,05

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года**Таблица 57.1**
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	375 846 841,95	330 137,86	602 713,04	376 779 692,85
20	Прочие обязательства	-	43 311,39	-	43 311,39

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 2023 г.**Таблица 57.2**
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	400 716 160	-	117 000	400 833 160
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12 393 283,29	-	-	12 393 283,29
13	Общие и административные расходы	-	(4 563 622,51)	-	(4 563 622,51)

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

Таблица 57.2
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	383 688 258,01	-	108 000	383 796 258,01
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	11 866 647,14	-	-	11 866 647,14
13	Общие и административные расходы	-	(5 736 429,47)	-	(5 736 429,47)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 211 635,12	5 389 739,86

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

К событиям после окончания отчетного периода относятся:

Распределение прибыли, полученной от размещения пенсионных резервов в 2023 году.

По итогам 2023 года АО «НПФ «Авиаполис» получил прибыль от размещения средств пенсионных резервов в размере 99 426 247 рублей 75 копеек. На основании Решения Совета директоров АО «НПФ «Авиаполис» (протокол №1/24-СД от 12.03.2024 г.) о распределении инвестиционного дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов по итогам 2023 финансового года, после вычета вознаграждения управляющим компаниям и специализированному депозитарию, прибыль в размере 99 426 247 рублей 75 копеек была направлена:

на пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств Фонда - 68 341 451 рубля 88 копеек;

на пополнение страхового резерва - 16 176 795 рублей 87 копеек;

в состав собственных средств - 14 908 000 рублей, что составляет 14,99 % дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов по итогам 2023 года.

Суммы к распределению отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПФ «Авиаполис» на 31.12.2023 года как корректирующее событие после окончания отчетного периода.