

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1P-12/2

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

на 30 июня 2023 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Гефест"
АО "НПФ "Гефест"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420201
Годовая (квартальная)
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	149 720	49 179
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	82 782	202 089
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	6 361 247	4 319 201
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	173	172
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	4 619	7
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	505	371
17	Отложенные налоговые активы	47	17 748	17 748
18	Прочие активы	20	1 702	2 236
19	Итого активов		6 618 496	4 591 003
Раздел II. Обязательства				
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	3 352 147	3 403 729
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	29 681	30 847
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	2 560 310	599 507
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	773	134
30	Отложенные налоговые обязательства	47	289	289
32	Прочие обязательства	31	7 718	11 922
33	Итого обязательства		5 950 918	4 046 428
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000	150 000
35	Добавочный капитал	32	165 000	165 000
36	Резервный капитал	32	4 808	4 808
42	Прочие резервы		12 849	12 849
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		334 921	211 918
44	Итого капитал		667 578	544 575
45	Итого капитал и обязательства		6 618 496	4 591 003

27 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1Р-12/2

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

за 1 полугодие 2023 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Гефест"
АО "НПФ "Гефест"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 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				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	20 507	39 982
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 975 347	6 201
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	1 995 854	46 183
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(68 403)	(57 091)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(15 287)	(15 296)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(83 690)	(72 387)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	51 581	17 736
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(1 959 637)	9 095
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	(253)	214
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		3 855	841

Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	176 587	153 014
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	2 503	(148 753)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	2 996	5 285
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		182 086	9 546
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		185 941	10 387
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(62 299)	(42 781)
23	Прочие доходы	46	-	689
24	Прочие расходы	46	-	(33)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(62 299)	(42 125)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		123 642	(31 738)
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(639)	(402)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(639)	(402)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		123 003	(32 141)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		123 003	(32 141)

27 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1Р-12/2

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

за 2 квартал 2023 г.

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Гефест"
АО "НПФ "Гефест"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 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				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34	14 888	22 909
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 973 407	2 623
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	1 988 295	25 532
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35	(29 694)	(24 564)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(7 825)	(7 969)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(37 519)	(32 533)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	14 890	1 655
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	(1 965 573)	5 369
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	(313)	81
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(220)	104

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	93 593	80 394
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	13 316	14 612
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	2 843	3 512
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		109 752	98 518
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		109 532	98 621
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(33 442)	(16 531)
23	Прочие доходы	46	-	2
24	Прочие расходы	46	-	(11)
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(33 442)	(16 539)
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		76 090	82 082
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(503)	(202)
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(503)	(202)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		75 587	81 880
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		75 587	81 880

27 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1Р-12/2

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 полугодие 2023 г.**

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд " Гефест"
АО " НПФ " Гефест"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

Код формы по ОКУД: 0420203

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	12	13	14
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		150 000	65 000	4 808	12 849	209 100	441 757
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	(32 141)	(32 141)
13	Прочие движения резервов	32	-	-	-	-	-	-
14	Остаток на 30.06.2022 г.		150 000	65 000	4 808	12 849	176 959	409 616
17	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		150 000	165 000	4 808	12 849	211 918	544 575
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	-	-	123 003	123 003
27	Остаток на 30.06.2023 г. в том числе:		150 000	165 000	4 808	12 849	334 921	667 578

27 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45286560000	29920891	1Р-12/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 полугодие 2023 г.**

**Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд " Гефест"
АО " НПФ " Гефест"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		20 505	39 982
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		1 975 482	6 393
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		(68 402)	(45 601)
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(1 166)	(1 602)
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(14 121)	(13 693)
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		1 162 872	611 472
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(2 135 077)	(717 210)
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 823	5 285
8.3	Полученные проценты		180 158	147 532
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(27 207)	(24 123)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(9 355)	(4 174)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(3 154)	(2 725)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(26 106)	(14 042)
14	Уплаченный налог на прибыль		(134)	-
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 046 616)	(11 965)
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		10 502	(24 472)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18	(4 987)	-
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	82 782	-

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		12 244	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		90 039	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период		100 541	(24 472)
44	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	49 179	28 104
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	149 720	3 631

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	№12/2 от 26 апреля 2004
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение и Обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона №422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, №52, ст.6987; 2014, №30, ст.4219; №49, ст.6919; №27, ст. 3958, ст. 4001)	"АО "НПФ "Гефест" 17 июня 2016 года за № 41 внесено Агентством по страхованию вкладов в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования. 01 января 2023 года за № 1 "АО "НПФ "Гефест" Агентством по страхованию вкладов внесено в реестр негосударственных пенсионных фондов - участников системы гарантирования прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	2
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	105064, г. Москва, Яковлевопостольский пер. д.7 стр.1
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО "Управляющая Компания ТРИНФИКО" лицензия №21-000-1-00079 от 24 сентября 2002г., бессрочная, выдана ФКЦБ России; ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) Лицензия №21-000-1-00069 от 17 июня 2002 г., бессрочная, выдана ФКЦБ России; ООО "УК"АГАНА" лицензия № 21-000-1-00043 от 17 января 2001 г. бессрочная, выдана ФКЦБ России; АО "РЕГИОН Эссет Менеджмент" лицензия № 21-000-1-00064 от 22.05.2002г., бессрочная, выдана ФКЦБ России;
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 «Независимый специализированный депозитарий». Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 045-07072-000100 от 31 октября 2003 года (бессрочная), выданная ФКЦБ России. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов №22-000-1-00016 от 04 декабря 2000 года (бессрочная), выданная ФКЦБ России.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	31
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	Осуществляя свою деятельность на территории России, Фонд подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, присущим рынкам развивающихся стран. В начале 2023 года продолжился процесс перестройки российской экономики, запущенный усилением санкционного давления со стороны недружественных стран. Внешняя торговля переориентирована на дружественные страны, расчеты по контрактам все чаще производятся в юанях. К концу 2 квартала 2023 года на рынке акций продолжилось восстановление объема торгов, на фоне информации о выплате дивидендов индекс Московской Биржи IMOEX с начала года вырос на 29,86%, индекс RTS на 1,27%. В результате возрастания проинфляционных рисков и существенного ослабления рубля (-20,92%), участники финансовых рынков ожидали ужесточения решений Банка России по ключевой ставке в ближайшей перспективе. В результате в июне 2023 наблюдался рост доходностей ОФЗ на всей длине кривой, особенно на участке 2-3 года (Индекс RGBITR + 4,8%). Вышеназванная экономическая конъюнктура оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Совокупность этих факторов повышает уровень неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Фонда. Фонд предпринимает меры для диверсификации своего портфеля инвестиций, поддержания необходимого уровня ликвидности, а также достаточности собственных средств. Продлен мораторий на формирование накопительной пенсии до конца 2025 года. В начале 2023 года Минфин и ЦБ подготовлен законопроект о долгосрочных сбережениях, условия которого (софинансирование, налоговый вычет, гарантирование в размере 2,8 млн руб.) повысят привлекательность пенсионных продуктов для новых клиентов НПФ. Приток пенсионных средств по новой программе позволит осуществлять долгосрочные инвестиции в российскую экономику. Руководство Фонда оценивает влияние вышеуказанных факторов на деятельность Фонда и полагает, что им предпринимаются надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Руководство полагает, что Фонд будет продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность, а также выполнять требования регулятора к величине собственных средств.

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (ОСБУ), с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов». При применении ОСБУ Фонд руководствуется соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями к ним, введенными в действие на территории Российской Федерации.
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.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 и в Отчете о потоках денежных средств за 1 полугодие 2022 года была проведена с целью приведения в соответствие с экономической сущностью потоков по отражению движения денежных средств, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года депозиты в кредитных организациях со сроком размещения не превышающим 90 дней реклассифицированы из строки 2 "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" в строку 1 "Денежные средства и их эквиваленты", обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска реклассифицированы из строки 31 "Резервы – оценочные обязательства" в строку 32 "Прочие обязательства". В Отчете о потоках денежных средств за 1 полугодие 2022 суммы реклассифицированы в соответствии с экономическим содержанием.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года сумма депозитов в кредитных организациях со сроком размещения не превышающим 90 дней реклассифицирована из строки 2 "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" в строку 1 "Денежные средства и их эквиваленты" в размере - 20 033 698,63 рублей, сумма обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска реклассифицирована из строки 31 "Резервы – оценочные обязательства" в строку 32 "Прочие обязательства" в размере 5 242 тыс. рублей. В Отчете о потоках денежных средств обороты сопоставимого периода (1 полугодие 2022) скорректированы: из строки "Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи" реклассифицированы в строку "Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка" в сумме 611 472 тыс. рублей, из строки "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи" реклассифицированы в строку "Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка" в сумме -717 210 тыс. рублей

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

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			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения учитывалась финансовое положение Фонда, существующие намерения в отношении планируемого развития и стратегические направления развития на среднесрочную перспективу.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Существенные суждения, связанные с неопределенностью факторов оценки, в основном касаются, обязательств по договорам об ОПС и НПО, заключаемым Фондом. При оценке обязательств по инвестиционным договорам Фонд опирается на сделанные допущения по ряду факторов в будущем. Реализация факторов, на основании которых делается оценка, в будущих периодах может проводить к пересмотру обязательств как в сторону увеличения, так и снижения. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: - Примечания 26 и 27 в части актуарных оценок обязательств по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению; - Примечание 47 в части оценки налоговых обязательств Фонда; - Примечание 55 в части оценки справедливой стоимости финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Проверка адекватности величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования проводится актуарием с целью определения достаточности накоплений для выполнения Фондом всех своих обязательств. При этом учитываются оценки всех будущих денежных потоков, связанных с договором, включая прогноз будущих взносов и пенсий, административных расходов, инвестиционного дохода, ставки дисконтирования, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц. Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования, связаны с применением актуарных методов, основанных на текущих наилучших расчетных оценках всех будущих потоков денежных средств по заключенным договорам, а также соответствующих расходов на обслуживание договоров и инвестиционного дохода от инвестирования активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Фонд проводит проверку адекватности величины обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению на достаточность. Проверка основывается на допущениях в отношении ставки дисконтирования, прогноза будущих пенсий и взносов, таблицы смертности, и ставки доходности.

5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются в учете в момент возникновения отношений по ним по условиям договора, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Фонд классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; денежные средства и их эквиваленты; депозиты в кредитных организациях; дебиторская задолженность. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Описание методов оценки: Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, поставочных производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются такие некотируемые долевые инструменты. Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссии, уплаченные агентам консультантам, брокерам и дилерам; сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передача обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Фонд находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. «Котируемые на активном рынке» означает, что котировки по данным инструментам являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже или в другой организации, а также то, что эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на рыночных условиях. Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, общепринятые модели оценки стоимости опционов, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Бухгалтерский учет в Фонде ведется в валюте Российской Федерации (рубли и копейки). Операции в иностранной валюте у Фонда отсутствуют. В случае возникновения операций в иностранной валюте, при отражении в учете будет обеспечено ведение на отдельных лицевых счетах в двойной оценке: в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Этот принцип предполагает, что 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.
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Фонд не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Фонд не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу
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	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для негосударственных пенсионных фондов вступает в силу в отношении годовых отчетов, начиная с 2025 года. МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. Фонд не намерен применять данный стандарт досрочно. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»- МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации. Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчетность, в настоящий момент времени такое влияние не может быть обоснованно оценено.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При отражении денежных средств и их эквивалентов Фонд руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе, на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление», денежные средства на брокерских счетах и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 дней. Депозиты со сроком действия до 90 дней, депозиты «овернайт»
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Депозиты со сроком действия до 90 дней, не являющиеся легко обратимыми и используемые Фондом для инвестирования, классифицируются как депозиты – отражаются по строке 2 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах».

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	Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), учитываются на балансовых счетах №501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и №506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Фонд вправе классифицировать ценные бумаги в данную категорию только при приобретении. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не могут быть переклассифицированы и переносу на другие балансовые счета первого порядка не подлежат, за исключением случая переноса на счет по учету долговых обязательств, не погашенных в срок, в случае, если эмитент не погасил долговых обязательств в установленный срок, а также в случае переноса с балансовых счетов по учету вложений в долевые ценные бумаги на балансовый счет №601 «Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Под ценные бумаги «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	На отчетную дату у Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	На отчетную дату у Фонда отсутствуют финансовые активы, имеющиеся в наличии для погашения.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признается в момент возникновения и учитывается по первоначальной стоимости. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.
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	На отчетную дату у Фонда отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются и учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Фонд при наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IAS) 39, формирует резервы под обесценение.
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 обязательства при первоначальном признании и в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости с отнесением результатов в состав отчета о прибыли и убытке
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Бухгалтерский учет операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей регулируется в Фонде Отраслевым стандартом № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. с учетом ограничений для НПФ на основании ст.7 главы II № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» о запрете деятельности по всем операциям с векселями
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Фонд не может выпускать долговые ценные бумаги
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. В дальнейшем их учет осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода ЭПС

22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд не применяет практику проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств. В случае возникновения будет применяться МСФО (IAS) 32, которое требует осуществлять взаимозачет финансовых активов и обязательств, только если у Фонда имеется юридически закрепленное право на зачет, и он намерен либо провести взаимозачет актива и обязательства на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Право на зачет должно быть в наличии на данный момент юридически закреплено для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае дефолта, не платёжности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Фонд не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением № 496-П «ОСБУ операций хеджирования НФО»
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	Договоры об обязательном пенсионном страховании (далее - договоры ОПС) являются договорами страхования на момент первоначального признания, при этом выделения каких-либо компонентов по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения (далее - договоры НПО) в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: - договоры страхования; - инвестиционные договоры с НВГДВ. Для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПФ Фонд объединяет договоры НПО в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений: - по договорам НПО в рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; - части договора могут существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.

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: 1) 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. При оценке, является ли дополнительное вознаграждение значительным, Фонд определяет, является ли дополнительное вознаграждение значительным для держателя полиса. 2) 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. 3) значительные дополнительные вознаграждения, в частности, включают в себя требование по досрочной выплате пенсий, если пенсионные основания наступили раньше, чем были выполнены условия назначения пенсии по старости, в случае наступления инвалидности, и сумма выплаты не была скорректирована с учетом увеличившегося срока выплаты и (или) временной стоимости денег; также Фонд подвергается риску выплаты значительных дополнительных вознаграждений в случае осуществления пожизненных выплат, поскольку участник может прожить дольше, чем ожидалось. 4) для целей настоящего Положения под значительным страховым риском понимается возможность реализации сценария (даже если такой сценарий в высшей степени маловероятен), при котором Фонд должен будет осуществлять выплаты, общая сумма которых может превысить сумму произведенных вкладчиком взносов, а также начисленный инвестиционный доход на пять и более процентов. Сумма взносов для целей определения наличия значительного страхового риска не включает в себя взносы на обеспечение уставной деятельности фонда, целевые поступления в страховой резерв, а также иные поступления, которые не ведут к увеличению обязательств фонда перед вкладчиками. - рамках одной пенсионной схемы отсутствуют существенные различия в уровне страхового риска между различными договорами; части договора могут для целей оценки значительности страхового риска по договорам НПО Фонда объединять договоры НПФ в однородные группы, соответствующие пенсионным схемам (наличие значительного страхового риска определяется в рамках пенсионной схемы). При классификации действующих договоров Фонд исходит из следующих предположений: по договорам НПО существенно отличаться друг от друга по наличию и уровню страхового риска, что позволяет классифицировать части договора в разные категории. Части договоров внутри одной группы выделяются в бухгалтерском учете и отчетности только в том случае, если объем выделяемой части признается существенной.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Реклассификация договоров отражается в бухгалтерском учете и отчетности на основании служебной записки актуария. Реклассификация возможна при изменении условий пенсионной схемы. Для целей анализа, первоначального признания, оценки и других целей, связанных с ведением бухгалтерского учета действующие договоры НПО делятся на группы, соответствующие пенсионной схем.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не формирует отложенные аквизиционные расходы
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	Согласно МСФО, займы и дебиторская задолженность представляют собой одну из категорий финансовых инструментов. Дебиторская задолженность - это не выплаченные компании денежные средства от другой организации, которой были поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги. Оценка дебиторской задолженности и займов проводят на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, должны оценивать по справедливой стоимости. В учете краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной операции, по которой возникла задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Это связано с тем, что за период менее года стоимость денег существенно не изменится. Причем краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение. Справедливая стоимость товаров и услуг определяется на основе договора. Однако последующий учет дебиторской задолженности зависит от ее вида (краткосрочная, долгосрочная).

31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Кредиторская задолженность признается в момент ее возникновения и отражается по первоначальной стоимости.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Взносы по договорам ОПС. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании признаются как доход в момент поступления денежных средств на расчетный счет Фонда. По договорам об обязательном пенсионном страховании сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду Пенсионным Фондом Российской Федерации или другим НПФ. Возврат полученных взносов признается расходом по дате списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Сумма указанных расходов отражается в качестве уменьшения доходов по строке Отчета о финансовых результатах «Взносы по договорам обязательного пенсионного страхования».
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам ОПС. Выплаты по договорам ОПС (пожизненная пенсия, срочная пенсия, единовременная выплата, выплата правопреемникам) отражаются в бухгалтерском учете на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда при условии соблюдения законодательно установленных требований и внутренних регламентов Фонда для осуществления выплат. Перевод средств пенсионных накоплений в другие фонды или в Пенсионный фонд Российской Федерации Фонд признает в бухгалтерском учете в качестве расходов на дату списания денежных средств с расчетного счета Фонда. Возвраты выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании или учитываются: - в составе кредиторской задолженности по кредиту счета 48409 «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; - в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти застрахованного лица. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании с учетом налога на доходы физических лиц.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО: вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров об ОПС или НПО, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров об ОПС и/или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора об ОПС или НПО или группой договоров. расходы на рекламу деятельности, в том числе расходы по изготовлению рекламных буклетов и брошюр и т.д. -амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при осуществлении операций по заключению договоров;- андеррайтинговые расходы Фонда по договорам ОПС и НПО. Косвенные аквизиционные расходы Фонда признаются по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам об ОПС или НПО. Фонд признает прямые аквизиционные расходы по договорам НПО в момент (не ранее) поступления первого пенсионного взноса по соответствующим договорам об НПО. До момента поступления пенсионных взносов по договору НПО сумма выплаченного агенту аванса учитывается в составе дебиторской задолженности.
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным договорам с НВПДВ признается в составе прибылей и убытков.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционного имущества в Фонде нет

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	Инвестиционного имущества в Фонде нет
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	Инвестиционного имущества в Фонде нет
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)	Учет операций Фонда с основными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «ОСБУ ОС, НМА, запасов НПФ». Под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». На конец каждого отчетного года Фондом проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете Фонда, используются следующие балансовые счета: № 60401 «Основные средства (кроме земли)»; № 60404 «Земля»; № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»; № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств». Фонд разрабатывает собственную классификацию схожих по характеру и использованию основных средств на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, утвержденных в настоящей учетной политике. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания, автотранспортные средства, мебель, оборудование, вычислительная техника. Все операции с объектами основных средств подлежат оформлению первичными учетными документами. Фонд вправе объединить в один объект учета однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными, и применить требования условия отнесения объекта к основным средствам к их агрегированной стоимости. Под агрегированной стоимостью объекта основных средств, в таких случаях, понимается стоимость, полученная путем суммирования стоимостей, объединенных в один объект учета однородных по характеру и предполагаемому использованию предметов. Предметы, являющиеся разнородными по характеру и предполагаемому использованию, не могут быть объединены в один объект учета. Каждому инвентарному объекту основных средств при их признании присваивается инвентарный номер. Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств ведется по инвентарным объектам. Аналитический учет должен обеспечивать наличие информации о сумме признанного обесценения по каждому объекту основных средств. Аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный способ для всех классов активов

41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
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 организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах: № 60901 «Нематериальные активы»; № 60903 «Амортизация нематериальных активов»; № 60905 «Деловая репутация»; № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов». Аналитический учет ведется по инвентарным объектам.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Для НМА с неопределенным сроком использования: не начисляется амортизация; допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно: ежегодно тестируются на обесценение
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы Фонда имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезного использования на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами в учетной политике Фонда не предусмотрен.
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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждения работникам определен требованиями Положения №489-П "ОСБУ вознаграждений работников НФО". В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Фонд применяет порядок учета, установленный Положением №487-П "ОСБУ доходов, расходов и прочего совокупного дохода НФО". Обязательства (требования) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам учитываются на балансовом счете № 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" (№60306 "Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам") и не дисконтируются. Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. В случае если погашение ранее признанных Фондом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с пунктом 3.4 Положения Банка России № 489-П «ОСБУ вознаграждений работникам НФО».

48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	У Фонда отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами для работников Фондов.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Фонда отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами для работников Фондов.
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	У Фонда отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности
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	Фонд не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи
51.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Учет операций Фонда с запасами, осуществляется в соответствии с требованиями Положения 492-П "ОСБУ ОС и НМА, запасов НФО", в соответствии с п.6.1.1. Фонд не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв-оценочное обязательство – это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Порядок признания и последующий учет осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Фонда. Резервы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально принят.
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Фонд учитывает договора аренды, как краткосрочная аренда.
53.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд использует освобождение от признания актива в форме права пользования, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной кредиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен

55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенным налоговым обязательством (далее ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенным налоговым активом (далее ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Причиной увеличения или уменьшения ОНО, ОНА может являться: изменение налоговых ставок, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства: Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Уставный капитал рассчитывается из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами. Обыкновенные именные бездокументарные акции классифицируются как уставный капитал.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Собственных выкупленных акций в Фонде нет.
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Фонда, в целях обеспечения финансовой надежности Фонд создает Резервный фонд в размере пяти процентов от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли Фонда до достижения размера, установленного Уставом Фонда. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Фонда, а также для выкупа акций Фонда в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	У Фонда отражаются как обязательства на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменения нераспределенной прибыли.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	10 154	16 362
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	115 069	20 034
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	20 527	12 145
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	3 970	639
7	Итого	149 720	49 179

НПО: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	129	41
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	1 571	545
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	951	163
7	Итого	2 651	749

ОПС: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	3	7
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	18 920	11 590
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	2 912	473
7	Итого	21 835	12 070

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	10 022	16 313
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	115 069	20 034
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	36	10
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	107	3
7	Итого	125 234	36 360

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

Таблица 5.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	149 720	49 179
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	149 720	49 179

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 30 июня 2023 года

Таблица 6.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	82 782	82 782	82 782
7	Итого	82 782	82 782	82 782

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

Таблица 6.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	202 089	202 089	202 089
7	Итого	202 089	202 089	202 089

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 июня 2023 года

Таблица 6.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	82 782	82 782	82 782
7	Итого	82 782	82 782	82 782

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

Таблица 6.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	202 089	202 089	202 089
7	Итого	202 089	202 089	202 089

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

Таблица 6.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5,4-9,35	18-699	5,4-14,25	154-611
2	Депозиты, в том числе:	8,1	201	7,5-8,1	131-201

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

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

Таблица 7.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 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	6 361 247	4 319 201
8	Итого	6 361 247	4 319 201

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

Таблица 7.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 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	2 677 188	698 058
8	Итого	2 677 188	698 058

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

Таблица 7.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 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	3 626 764	3 565 353
8	Итого	3 626 764	3 565 353

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

Таблица 7.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 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	57 295	55 790
8	Итого	57 295	55 790

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

Таблица 7.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	65 704	46 986
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 276	7 107
4	нефинансовых организаций	40 428	39 879
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 295 543	4 272 215
6	Правительства Российской Федерации	3 135 750	2 561 379
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	319 731	208 608
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	679 384	406 992
10	некредитных финансовых организаций	114 446	80 079
11	нефинансовых организаций	2 046 232	1 015 157
12	Итого	6 361 247	4 319 201

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2023 года

Таблица 10.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	173	-	173	-	173
9	Прочее	-	45 111	45 111	45 111	-
10	Итого	173	45 111	45 284	45 111	173

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

Таблица 10.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	172	45 111	45 283	45 111	172
10	Итого	172	45 111	45 283	45 111	172

В прочую дебиторскую задолженность включается задолженность по аренде помещений и транспортных средств. Информация об оценочной стоимости прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения

НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2023 года

Таблица 10.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	173	-	173	-	173
9	Прочее	-	45 111	45 111	45 111	-
10	Итого	173	45 111	45 284	45 111	173

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

Таблица 10.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	172	45 111	45 283	45 111	172
10	Итого	172	45 111	45 283	45 111	172

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	30	-	-	-	30
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	112	-	-	-	112
3	накопленная амортизация	-	(82)	-	-	-	(82)
10	Амортизация	-	(22)	-	-	-	(22)
21	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г., в том числе:	-	7	-	-	-	7
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	112	-	-	-	112
23	накопленная амортизация	-	(104)	-	-	-	(104)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	7	-	-	-	7
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	112	-	-	-	112
27	накопленная амортизация	-	(104)	-	-	-	(104)
29	Поступление	-	-	-	4 987	4 987	9 973
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	(4 987)	(4 987)
33	Выбытие	-	(112)	-	-	-	(112)
34	Амортизация	-	(7)	-	(368)	-	(375)
44	Прочее	-	112	-	-	-	112
45	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	-	-	-	4 619	-	4 619
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	4 987	-	4 987
47	накопленная амортизация	-	-	-	(368)	-	(368)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
Номер строки	Наименование показателя	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	341	-	341	-	-	-
2	Расчеты по социальному страхованию	124	-	124	-	-	-
3	Расчеты с персоналом	38	-	38	9	-	9
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 199	-	1 199	2 226	-	2 226
5	Итого	1 702	-	1 702	2 236	-	2 236

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
Номер строки	Наименование показателя	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	341	-	341	-	-	-
2	Расчеты по социальному страхованию	124	-	124	-	-	-
3	Расчеты с персоналом	38	-	38	9	-	9
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 199	-	1 199	2 226	-	2 226
5	Итого	1 702	-	1 702	2 236	-	2 236

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
Номер строки	Наименование показателя	Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание), 1 полугодие 2022	-	220	-	-	-	220
8	Признание в составе расходов, 1 полугодие 2022	-	(220)	-	-	-	(220)
18	Поступление (создание), 1 полугодие 2023	-	1 323	-	-	-	1 323
22	Признание в составе расходов, 1 полугодие 2023	-	(1 323)	-	-	-	(1 323)

Примечание 21. Резервы под обесценение

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 21.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	8	9
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	45 111	45 111
2	Резерв под обесценение, на 30.06.2023 г.	45 111	45 111

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода, за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 21.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	8	9
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2022 г.	45 111	45 111
2	Резерв под обесценение, на 30.06.2022 г.	45 111	45 111

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 403 729	3 439 911
2	Пенсионные взносы	20 507	39 982
3	Пенсионные выплаты	(68 403)	(57 091)
4	Распределение результата инвестирования	-	23
11	Прочее	(3 686)	(649)
12	Итоговое увеличение обязательств	(51 582)	(17 736)
13	Обязательства на конец отчетного периода	3 352 147	3 422 175

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1.6 процент, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 30.06.2023 составил бы 370 810 тыс. рублей.

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании составили 3 352 147 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании использовались допущения, отраженные в таблице.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2023
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	10.2%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	8.4%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	60
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	29.6
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	20.3
7	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.0%

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

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

Таблица 27.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	30 847	33 685
3	Пенсионные выплаты	(1 166)	(1 602)
13	Итоговое увеличение обязательств	(1 166)	(1 602)
14	Обязательства на конец отчетного периода	29 681	32 082

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 29 681 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались допущения, отраженные в таблице.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2023
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	9.8%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	0.0%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	59
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	27.9
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	20.6
7	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.1%

27.1.3. При выборе актуарных предположений о нетто-ставки дисконтирования учитывается доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда).

27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

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

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

Таблица 28.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	599 507	423 684
2	Пенсионные взносы	1 975 347	6 201
3	Пенсионные выплаты	(14 121)	(13 693)
12.1	Прочее	(423)	-
13	Итоговое увеличение обязательств	1 960 803	(7 492)
14	Обязательства на конец отчетного периода	2 560 310	416 192

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства по указанным договорам составили 2 560 310 тыс. руб., дооценка обязательств не производилась.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения использовались допущения, отраженные в таблице.

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2023
1	2	3
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)	9.8%
2	Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%)	0.0%
3	Средний возраст выхода на пенсию (женщины), лет	55
4	Средний возраст выхода на пенсию (мужчины), лет	59
5	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (женщины), лет	27.9
6	Уровень смертности в среднем возрасте выхода на пенсию (мужчины), лет	20.6
7	Темпы роста расходов на сопровождение пенсионного счета, %	4.1%

28.1.3. При выборе актуарных предположений о нетто-ставки дисконтирования учитывается доходность к погашению финансовых инструментов, имеющих низкий уровень кредитного риска (государственные облигации, для которых денежные потоки имеют характеристики, схожие с параметрами исходящих денежных потоков Фонда)

28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 115	5 242
2	Расчеты по социальному страхованию	1 568	-
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	5
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	290	340
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	718	-
6	Расчеты с прочими кредиторами	-	862
7	Прочее	27	5 473
8	Итого	7 718	11 922

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1
Тыс. 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	150 000
2	Акционерный капитал, на 30.06.2022 г.	150 000 000	150 000	150 000
3	Акционерный капитал, на 01.01.2023 г.	150 000 000	150 000	150 000
4	Акционерный капитал, на 30.06.2023 г.	150 000 000	150 000	150 000

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составляет 150 000 тыс. рублей (01.01.2022года:150 000 тыс. 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 30.06.2023 года составляет 150 000 тыс. рублей (30.06.2022 года: 150 000 тыс. рублей). По состоянию на 30.06.2023 года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 33. Управление капиталом

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

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

33.3. На 30.06.2023 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 256 076 тыс. рублей (30.06.2022 года: 217 427 тыс. 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 об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	16 840	29 017
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	3 667	10 965
3	Итого	20 507	39 982

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	14 888	22 909
2	Итого	14 888	22 909

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением Совета директоров АО "НПФ "Гефест" Протокол от 31.08.2015г. и размещенных на сайте <http://npfgefest.ru/info/docs/>.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 975 347	6 201
2	Итого	1 975 347	6 201

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 973 407	2 623
2	Итого	1 973 407	2 623

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы): Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.2. Следующие пенсионные схемы предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод: Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.3. Пенсионные схемы 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: Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 «С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионными схемами: по всем (указать названия схем) негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии. Пенсионная схема 01-94 "Накопительно-страховая" Пенсионная схема 06-00 "Солидарная, производственная, срочная" Пенсионная схема 09-02 "Накопительная, срочная, для физических лиц" Пенсионная схема 12-04 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик – физическое лицо" Пенсионная схема 16-09 "С установленными размерами взносов, с возможностью получения выкупной суммы Участником, с правом наследования. Вкладчик – юридическое лицо» Пенсионная схема 17-09 "С установленными размерами взносов, накопительная, с пожизненными выплатами и правом наследования. Вкладчик - физическое лицо" Пенсионная схема 20-09 "Корпоративная, с установленными размерами пенсионных взносов, солидарная, с установленными вкладчиком сроком выплат негосударственных пенсий, без права наследования. Вкладчик - юридическое лицо" 34.2.5. 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 директоров АО "НПФ "Гефест" от 30.05.2022 года и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30.06.2023 года.

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

Таблица 34.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	3 674	3 678
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 971 673	2 523
3	Итого	1 975 347	6 201

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

Таблица 34.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 175	2 108
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 971 232	516
3	Итого	1 973 407	2 623

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

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	1 138	937
2	Срочные пенсионные выплаты	7 074	5 654
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	12 379	11 490
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	5 684	8 473
5	Единовременная выплата пенсии	42 128	30 537
6	Итого	68 403	57 091

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	587	484
2	Срочные пенсионные выплаты	3 606	2 934
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	8	-
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	2 926	4 348
5	Единовременная выплата пенсии	22 567	16 797
6	Итого	29 694	24 564

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 2 квартал 2023 года составляет 1989,84 руб. В 2 квартале 2022 года средний размер пенсии составлял 1942,44 руб.

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 166	1 602
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	14 121	13 693
3	Итого	15 287	15 296

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	578	792
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	7 247	7 177
3	Итого	7 825	7 969

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2 квартале 2023 года составлял 1215,82 рублей (в 2 квартале 2022 года составлял 991,14 рублей).

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как страховые**

Таблица 35.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 166	1 602
3	Итого	1 166	1 602

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как
страховые**

Таблица 35.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	578	792
3	Итого	578	792

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

Таблица 35.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	13 437	12 824
2	Выкупные суммы	684	870
3	Итого	14 121	13 693

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

Таблица 35.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	7 134	6 589
2	Выкупные суммы	113	588
3	Итого	7 247	7 177

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 166	1 602
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(1 960 803)	7 492
3	Итого	(1 959 637)	9 095

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

Таблица 36.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	578	792
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(1 966 152)	4 577
3	Итого	(1 965 573)	5 369

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

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

Таблица 38.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	13 124	10 739
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(13 377)	(10 525)
3	Итого	(253)	214

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

Таблица 38.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	8 855	6 474
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(9 168)	(6 393)
3	Итого	(313)	81

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

Таблица 38.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	13 124	10 739
6	Итого	13 124	10 739

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

Таблица 38.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	8 855	6 474
6	Итого	8 855	6 474

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

Таблица 38.3
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	13 377	10 525
6	Итого	13 377	10 525

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

Таблица 38.3
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	9 168	6 393
6	Итого	9 168	6 393

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 1 полугодие 2023 г.

Таблица 39.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 384)	2 629	1 258	2 503
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(1 384)	2 629	1 258	2 503
10	Итого	(1 384)	2 629	1 258	2 503

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 1 полугодие 2022 г.

Таблица 39.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	13 394	(162 147)	(148 753)
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	13 394	(162 147)	(148 753)
10	Итого	13 394	(162 147)	(148 753)

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 2 квартал 2023 г.

Таблица 39.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 059)	14 375	13 316
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	(1 059)	14 375	13 316
10	Итого	(1 059)	14 375	13 316

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 2 квартал 2022 г.

Таблица 39.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	13 265	1 347	14 612
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	13 265	1 347	14 612
10	Итого	13 265	1 347	14 612

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	176 587	153 014
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	167 600	141 531
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 987	11 483
16	Итого	176 587	153 014

Процентные доходы

Таблица 42.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	93 593	80 394
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	89 074	72 979
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 519	7 415
16	Итого	93 593	80 394

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

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

Таблица 43.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	2 996	5 285
7	Итого	2 996	5 285

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

Таблица 43.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	2 843	3 512
7	Итого	2 843	3 512

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	40 496	29 480
3	Амортизация основных средств	375	11
5	Вознаграждение управляющей компании	3 908	565
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	3 191	2 710
7	Расходы по аренде	4 196	1 633
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	16	217
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 862	3 004
10	Расходы по страхованию	-	300
11	Реклама и маркетинг	21	-
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-	1
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	52	135
18	Командировочные расходы	-	37
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	251	183
20	Неустойки, штрафы, пени	-	15
21	Прочее	6 931	4 491
22	Итого	62 299	42 781

Общие и административные расходы

Таблица 44.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	20 146	10 952
3	Амортизация основных средств	309	5
5	Вознаграждение управляющей компании	3 767	283
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 638	1 284
7	Расходы по аренде	2 071	831
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	194
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 391	1 293
10	Расходы по страхованию	-	151
11	Реклама и маркетинг	4	-
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-	5
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	49	135
18	Командировочные расходы	-	37
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	139	101
21	Прочее	3 928	1 260
22	Итого	33 442	16 531

49.1.1. Расходы на содержание персонала за 1 полугодие 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0,00 рублей (за 1 полугодие 2022 года: 0,00 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0,00 рублей (за 1 полугодие 2022 года -0,00 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 рублей (за 1 полугодие 2022 года -0,00 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 111 тыс. рублей (в 1 полугодии 2022 года -4 235 тыс. рублей).

49.1.2. Прямые операционные расходы, включая затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала, по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 1 полугодие 2023 и за 1 полугодие 2022 года, отсутствовали. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, за 2 квартал 2023 и за 2 квартал 2022 года отсутствовали.

49.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 4 195 тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года - 1 633 тыс. рублей). Расходы по условной арендной плате за 1 полугодие 2023 и за 1 полугодие 2022 года отсутствовали. Расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы за 1 полугодие 2023 и за 1 полугодие 2022 года отсутствовали.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2		4
8	Прочие доходы		689
9	Итого		689

Прочие доходы

Таблица 46.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2		4
8	Прочие доходы		2
9	Итого		2

Прочие расходы

Таблица 46.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2		4
4	Прочие расходы		(33)
5	Итого		(33)

Прочие расходы

Таблица 46.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2		4
4	Прочие расходы		(11)
5	Итого		(11)

Примечание 46.1. Аренда

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

Таблица 46.1.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендная деятельность Фонда складывается из аренды нежилых помещений. Для осуществления своей основной деятельности Фонд арендует нежилые помещения с целью размещения в них офиса Фонда, Филиалов и Дополнительных офисов Фонда.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В данную категорию денежных потоков попадают платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью, переменные арендные платежи, включающие в себя стоимость коммунальных услуг, компенсируемых арендодателю отдельно от суммы арендной платы.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой Фондом не совершались
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 46.1.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 019	1 443
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 019	1 443
7	Итого отток денежных средств	4 019	1 443

Примечание 50. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 50.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	123 642	(31 738)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 50.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2023 г.	2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	76 090	82 082

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 50.5

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2023 г.	1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	6 618 496	4 591 003
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	5 950 918	4 046 428

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 51.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	1	3 403 729
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства	0,2	0,2
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,6	0,5

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

Таблица 51.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	213 973	105 107
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	899 052	86 654
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	433 946	76 503
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	250 139	50 273
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	291 927	94 980
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	4 040	3 974
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	20	16
8	Женщины в возрасте до 39 лет	10 147	12 147
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	17 716	17 307
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	26 964	28 335
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	205 760	47 793
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	188 957	59 833
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	4 711	4 380
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	66	63
15	Итого обязательства по мужчинам	2 093 097	417 507
16	Итого обязательства по женщинам	454 321	169 858
17	Итого обязательства	2 547 418	587 365

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию, на 30.06.2023 г.

Таблица 51.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	974 727	1 023 566
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	462 440	458 557
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	409 090	410 415
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	133 428	113 361
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	46 789	48 366
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	1 267	895
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	88	106
8	Женщины в возрасте до 39 лет	213 392	238 389
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	275 937	283 207
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	355 024	363 561
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	330 077	338 325
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	144 285	119 970
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	5 159	4 499
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	444	511
15	Итого обязательства по мужчинам	2 027 829	2 055 267
16	Итого обязательства по женщинам	1 324 318	1 348 462
17	Итого обязательства	3 352 147	3 403 729

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 30.06.2023 г.

Таблица 51.5

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	149 220	500
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	115 069	-
3	расчетные счета	10 154	-

4	денежные средства, переданные в доверительное управление	23 997	500
9	прочие размещенные средства	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	82 782	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	82 782	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	6 295 543	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	6 295 543	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 135 750	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	319 731	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	679 384	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	114 446	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 046 232	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	173	-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	173	-
42	Прочие активы	1 702	-

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

Таблица 51.5

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	49 179	-	-
3	расчетные счета	20 034	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	16 362	-	-
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	202 089	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 089	-	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	4 270 703	1 511	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	4 270 703	1 511	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 561 379	-	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	207 097	1 511	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	406 992	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 095 235	-	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	2 408
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	172
42	Прочие активы	-	-	2 236

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 30.06.2023 г.

Таблица 51.11

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	149 720	-	-	149 720
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	82 782	-	-	82 782
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 361 247	-	-	6 361 247
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	6 361 247	-	-	6 361 247
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	173	-	-	173
6	Прочие активы	1 702	-	-	1 702
7	Итого активов	6 595 624	-	-	6 595 624
Раздел II. Обязательства					
8	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 352 147	-	-	3 352 147
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29 681	-	-	29 681
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 560 310	-	-	2 560 310
11	Прочие обязательства	7 718	-	-	7 718
12	Итого обязательств	5 949 856	-	-	5 949 856
13	Чистая балансовая позиция	645 768	-	-	645 768

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

Таблица 51.11

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	49 179	-	-	49 179
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 089	-	-	202 089
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 319 201	-	-	4 319 201
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	4 319 201	-	-	4 319 201
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	172	-	-	172
6	Прочие активы	2 236	-	-	2 236
7	Итого активов	4 572 877	-	-	4 572 877
Раздел II. Обязательства					
8	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	3 403 729	-	-	3 403 729
9	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	30 847	-	-	30 847
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	599 507	-	-	599 507
11	Прочие обязательства	11 922	-	-	11 922
12	Итого обязательств	4 046 005	-	-	4 046 005
13	Чистая балансовая позиция	526 872	-	-	526 872

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2023 г.

Таблица 51.13

Тыс. 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	149 720	-	-	149 720
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	82 782	-	82 782
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	533 773	1 554 723	4 272 751	6 361 247
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	533 773	1 554 723	4 272 751	6 361 247
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	173	-	-	173
6	Прочие активы	1 702	-	-	1 702
7	Итого активов	685 368	1 637 505	4 272 751	6 595 624
Раздел II. Обязательства					
8	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	17 087	47 585	3 287 475	3 352 147
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	578	1 683	27 420	29 681
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	42 030	100 147	2 418 133	2 560 310
11	Прочие обязательства	7 718	-	-	7 718
12	Итого обязательств	67 413	149 415	5 733 028	5 949 856
13	Разрыв ликвидности	617 955	1 488 090	(1 460 276)	645 768

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

Таблица 51.13

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	49 179	-	-	49 179
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 624	151 465	-	202 089
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	342 973	1 484 396	2 491 832	4 319 201
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	342 973	1 484 396	2 491 832	4 319 201
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	172	-	-	172
12	Прочие активы	2 236	-	-	2 236
13	Итого активов	445 184	1 635 861	2 491 832	4 572 877
Раздел II. Обязательства					
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	31 044	37 026	3 335 659	3 403 729
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	594	1 783	28 469	30 847
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	9 509	28 527	561 472	599 507
23	Прочие обязательства	11 922	-	-	11 922
24	Итого обязательств	53 069	67 336	3 925 599	4 046 005
25	Разрыв ликвидности	392 115	1 568 525	(1 433 768)	526 872

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 30.06.2023 г.

Таблица 51.14

Тыс. 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	149 720	-	-	-	149 720
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	82 782	-	-	-	82 782
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 361 247	-	-	-	6 361 247
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	6 361 247	-	-	-	6 361 247
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	173	-	-	-	173
6	Прочие активы	1 702	-	-	-	1 702
7	Итого активов	6 595 624	-	-	-	6 595 624
Раздел II. Обязательства						
8	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 352 147	-	-	-	3 352 147
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29 681	-	-	-	29 681
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 560 310	-	-	-	2 560 310
11	Прочие обязательства	7 718	-	-	-	7 718
12	Итого обязательств	5 949 856	-	-	-	5 949 856
13	Чистая балансовая позиция	645 768	-	-	-	645 768

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

Таблица 51.14

Тыс. 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	49 179	-	-	-	49 179
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 089	-	-	-	202 089
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 319 201	-	-	-	4 319 201
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	4 319 201	-	-	-	4 319 201
5	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	172	-	-	-	172
6	Прочие активы	2 236	-	-	-	2 236
7	Итого активов	4 572 877	-	-	-	4 572 877
Раздел II. Обязательства						
8	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 403 729	-	-	-	3 403 729
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	30 847	-	-	-	30 847
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	599 507	-	-	-	599 507
11	Прочие обязательства	11 922	-	-	-	11 922
12	Итого обязательств	4 046 005	-	-	-	4 046 005
13	Чистая балансовая позиция	526 872	-	-	-	526 872

51.1.1 «Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению» предполагает, что индексация пенсии осуществляется на 1% каждый год в течение периода выплаты негосударственной пенсии.

51.3.1 В строке 17 таблицы 51.3 «Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы))» сумма обязательств меньше величины резерва покрытия пенсионных обязательств на сумму, соответствующую величине остатков средств по солидарным пенсионным счетам, которые не обременены обязательствами перед участниками (вкладчиками) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30.06.2023 г.

Таблица 55.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 080 568	280 679	-	6 361 247
2	финансовые активы, в том числе:	6 080 568	280 679	-	6 361 247
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	6 080 568	280 679	-	6 361 247
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	6 080 568	280 679	-	6 361 247
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 276	-	-	25 276
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	40 428	-	-	40 428
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 135 750	-	-	3 135 750
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	273 494	46 237	-	319 731
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	611 026	68 358	-	679 384
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	112 025	2 421	-	114 446
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 882 569	163 663	-	2 046 232

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

Таблица 55.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 206 576	112 625	-	4 319 201
2	финансовые активы, в том числе:	4 206 576	112 625	-	4 319 201
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	4 206 576	112 625	-	4 319 201
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	4 206 576	112 625	-	4 319 201
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 107	-	-	7 107
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	39 879	-	-	39 879
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 561 379	-	-	2 561 379
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	193 131	15 47	-	208 608
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	313 699	93 293	-	406 992
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	77 662	2 417	-	80 079
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 013 719	1 438	-	1 015 157

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30.06.2023 г.

Таблица 55.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	280 679			
2	финансовые активы, в том числе:	280 679			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	280 679			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	280 679			
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	46 237	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	97,48
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	68 358	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	98,85
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 421	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	100,15
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	163 663	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	98,79

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

Таблица 55.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	112 625			
2	финансовые активы, в том числе:	112 625			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	112 625			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	112 625			
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	15 477	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	99,52050
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	93 293	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	99,56490
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 417	Цена НФА НРД (Метод 2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	99,96160
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 438	Цена НФА НРД (Метод 1)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	98,94370

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2023 года

Таблица 57.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	458	-	-	458
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	481	-	481
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 144 306	-	250 574	2 394 880

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 57.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	171	-	-	171
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 624	-	-	50 624
16	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	795	-	795

18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	251 743	251 743
----	--	---	---	---------	----------------

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

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

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включают: аренду нежилых помещений, негосударственное пенсионное обеспечение, выплату вознаграждения ключевого управленческого персонала. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 57.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 970 979	-	694	1 971 673
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	8 389	8 389
10	Процентные доходы	1 192	-	-	1 192
13	Общие и административные расходы	19	5 400	33	5 451

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 57.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	2 523	2 523
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	23	-	23
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	9 255	9 255
10	Процентные доходы	1 192	-	-	1 192
13	Общие и административные расходы	13	10 086	-	10 098

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2023 г.

Таблица 57.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 970 979	-	253	1 971 232
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	4 435	4 435

10	Процентные доходы	288	-	-	288
13	Общие и административные расходы	11	2 700	16	2 727

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2022 г.

Таблица 57.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	516	516
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	-	12	-	12
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	-	4 624	4 624
13	Общие и административные расходы	13	2 636	-	2 649

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5400	10086
2	Итого	5400	10086

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023г.	За 2 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2700	2636
2	Итого	2700	2636