

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 сентября 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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	449 679	49 179
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	322 704	202 089
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	7 271 767	4 319 201
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10		172
13	Нематериальные активы	17	3 370	
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	4 262	7
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 144	371
17	Отложенные налоговые активы	47	38 268	17 748
18	Прочие активы	20	2 550	2 236
19	Итого активов		8 093 744	4 591 003
Раздел II. Обязательства				
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	25	9	
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26	3 319 366	3 403 729
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	29 366	30 847
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	4 078 364	599 507
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	488	134
30	Отложенные налоговые обязательства	47	668	289
32	Прочие обязательства	31	5 579	11 922
33	Итого обязательства		7 433 840	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)		327 247	211 918
44	Итого капитал		659 904	544 575
45	Итого капитал и обязательства		8 093 744	4 591 003

26 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 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	21 315	42 178
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	3 500 192	176 957
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	3 521 507	219 135
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	-102 167	-83 746
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-22 393	-23 555
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-124 560	-107 301
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	84 363	42 194
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-3 477 376	-143 329
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	46 904	292
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		50 838	10 991

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	325 140	231 185
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	-194 950	-111 392
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	3 300	9 246
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		133 490	129 039
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		184 328	140 030
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-88 787	-63 155
23	Прочие доходы	46		689
24	Прочие расходы	46		-198
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-88 787	-62 664
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		95 541	77 366
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	19 788	-600
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-354	-600
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	20 142	
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		115 329	76 766
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		115 329	76 766

26 октября 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 3 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 3 квартал 2023г.	За 3 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	808	2 197
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	1 524 845	170 756
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	1 525 653	172 953
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	-33 764	-26 655
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	-7 107	-8 259
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	-40 871	-34 914
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	32 782	24 458
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	-1 517 738	-152 424
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	47 158	78
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		46 984	10 151

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	148 553	78 172
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	-197 453	37 361
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	304	3 960
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		-48 596	119 493
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		-1 612	129 644
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	-26 489	-20 373
24	Прочие расходы	46		-166
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-26 489	-20 539
26	Прибыль (убыток) до налогообложения		-28 101	109 105
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	20 426	-198
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	285	-198
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	20 142	
31	Прибыль (убыток) после налогообложения		-7 674	108 907
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		-7 674	108 907

26 октября 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	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 9 месяцев 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					76 766	76 766
13	Прочие движения резервов	32						
14	Остаток на 30.09.2022 г.		150 000	65 000	4 808	12 849	285 866	518 523
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					115 329	115 329
27	Остаток на 30.09.2023 г. в том числе:		150 000	165 000	4 808	12 849	327 247	659 904

26 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		21 313	42 177
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		3 547 484	177 227
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании		-102 156	-72 254
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		-1 746	-2 381
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-20 647	-21 174
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		2 570 009	1 885 480
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		-5 709 936	-2 159 822
8.1	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		3 300	9 246
8.3	Полученные проценты		314 107	225 900
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		-40 585	-32 954
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-9 381	-4 457
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-5 336	-4 083
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-39 501	-19 751
14	Уплаченный налог на прибыль		-773	
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			30 551
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		526 152	53 705
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	
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17	-3 495	

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
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	-117 170	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-125 652	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
40	Прочие платежи от финансовой деятельности			-42 023
41	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			-42 023
42	Сальдо денежных потоков за отчетный период		400 500	11 682
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	449 679	39 786

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, Яковлево-Посольский 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	32
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	К началу 2022 года экономика России практически преодолела спад, обусловленный пандемией коронавируса COVID-19. Однако рост инфляционного давления способствовал переходу Банка России в 2021 году к ужесточению денежно-кредитной политики (в 2021 году Банк России семь раз повышал ключевую ставку). В результате начатой 24 февраля 2022 года специальной военной операции по поддержке народных республик Донбасса условия для российской экономики кардинально изменились. В последнее время Россия сталкивается с беспрецедентным санкционным давлением со стороны западных стран. Самые жесткие санкции коснулись всех областей экономики, включая финансовую сферу. Вновь введенные санкции привели к обвалу российского биржевого рынка. В условиях экономической нестабильности и рестрикций со стороны недружественных стран государством принимаются специальные меры поддержки населения и отраслей экономики, оказавшихся в зоне риска. Банк России принимает все необходимые меры для поддержания финансовой стабильности, нормализации ситуации на финансовом рынке и обеспечения непрерывной операционной деятельности финансовых организаций. 28 февраля 2022 года Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20% с тем, чтобы поддержать финансовую, ценовую стабильность и защитить сбережения граждан. 11 апреля 2022 года ключевая ставка была снижена до 17%, 04 мая до 14%, 27 мая до 11%, 14 июня до 9,5%, 25 июля до 8%, 19 сентября до 7,5%. Сложившаяся ситуация оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 г. 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 сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года депозиты в кредитных организациях со сроком размещение 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".
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 размещение 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 5 241 781,30 рублей.
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 дисконты 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 Плانه 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			
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 НВПДВ. 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 (долеи - 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 работников 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 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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	9 158	16 362
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	340 679	20 034
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	99 014	12 145
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	828	639
7	Итого	449 679	49 179

НПО: Денежные средства и их эквиваленты**Таблица 5.1**
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	535	41
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	259 142	
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	62 789	545
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	311	163
7	Итого	322 777	749

ОПС: Денежные средства и их эквиваленты**Таблица 5.1**
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	89	7
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	57 520	
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	23 115	11 590
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	450	473
7	Итого	81 174	12 070

СФФ: Денежные средства и их эквиваленты**Таблица 5.1**
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	8 534	16 313
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	24 017	20 034
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	13 110	10
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	67	3
7	Итого	45 728	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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	449 679	49 179
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	449 679	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 сентября 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:	322 704	322 704	322 704
7	Итого	322 704	322 704	322 704

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

НПО: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 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:	50 658	50 658	50 658
7	Итого	50 658	50 658	50 658

ОПС: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 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:	70 038	70 038	70 038
7	Итого	70 038	70 038	70 038

ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 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:	202 008	202 008	202 008
7	Итого	202 008	202 008	202 008

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 30.09.2023		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	5.55-9.35%	6-519	5.4-14.25%	154-611
2	Депозиты, в том числе:	8.1-12.06%	51-66	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 30.09.2023 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	7 271 767	4 319 201
8	Итого	7 271 767	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 30.09.2023 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	3 791 218	698 058
8	Итого	3 791 218	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 30.09.2023 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	3 435 859	3 565 353
8	Итого	3 435 859	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 30.09.2023 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	44 690	55 790
8	Итого	44 690	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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	68 522	46 986
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 513	7 107
4	нефинансовых организаций	42 009	39 879
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	7 203 245	4 272 215
6	Правительства Российской Федерации	3 611 452	2 561 379
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	320 374	208 608
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	599 160	406 992
10	некредитных финансовых организаций	127 314	80 079
11	нефинансовых организаций	2 544 945	1 015 157
12	Итого	7 271 767	4 319 201

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

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

Таблица 10.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	45 111	45 111	45 111
10	Итого	45 111	45 111	45 111

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

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

Таблица 10.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	45 111	45 111	45 111
10	Итого	45 111	45 111	45 111

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

Таблица 10.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	45 111	45 111	45 111
10	Итого	45 111	45 111	45 111

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

Таблица 10.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Итого	Балансовая стоимость
1	2	3	5	7
9	Прочее	172	172	172
10	Итого	172	172	172

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
17	Поступления	3 496				3 496
21	Амортизационные отчисления	-126				-126
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2023 г.	3 370				3 370
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2023 г.	3 496				3 496
28	Накопленная амортизация	-126				-126
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2023 г.	3 370				3 370

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		-23				-23
21	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г., в том числе:		7				7
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		112				112
23	накопленная амортизация		-105				-105
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		7				7
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		112				112
27	накопленная амортизация		-105				-105
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		-732				-732
44	Прочее		112				112
45	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г., в том числе:		4 262				4 262
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		4 987				4 987
47	накопленная амортизация		-725				-725

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4		4			
2	Расчеты с персоналом	17		17	9		9
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 529		2 529	2 227		2 227
4	Итого	2 550		2 550	2 236		2 236

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4		4			
2	Расчеты с персоналом	17		17	9		9
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 529		2 529	2 227		2 227
4	Итого	2 550		2 550	2 236		2 236

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
18	Поступление (создание)		1 816				1 816
22	Признание в составе расходов		-1 816				-1 816

Примечание 21. Резервы под обесценение

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода за 9 месяцев 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 30.09.2023 г.	45 111	45 111

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

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

Таблица 25.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	9
2	Итого	9

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 25.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по выплатам	9
2	Итого	9

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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 403 729	3 439 911
2	Пенсионные взносы	21 315	42 178
3	Пенсионные выплаты	-102 167	-83 746
4	Распределение результата инвестирования		23
11	Прочее	-3 511	-649
12	Итоговое увеличение обязательств	-84 363	-42 194
13	Обязательства на конец отчетного периода	3 319 366	3 397 717

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 1.8 процент, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 30.09.2023 составил бы 446 661 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 3 319 366 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.

- 1 Ставка дисконтирования (номинальная) (%) 11.5%
- 2 Ставка индексации размеров пенсий (номинальная) (%) 9.5%
- 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, % 4.1%

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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	30 847	33 685
3	Пенсионные выплаты	-1 746	-2 381
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	265	
12.1	Прочее		266
13	Итоговое увеличение обязательств	-1 481	-2 115
14	Обязательства на конец отчетного периода	29 366	31 570

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, обязательства по указанным договорам составили 29 366 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.

1 Ставка дисконтирования (номинальная) (%) 11.2%

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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	599 507	423 684
2	Пенсионные взносы	3 500 192	176 957
3	Пенсионные выплаты	-20 647	-21 174
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения	-266	
12.1	Прочее	-422	-10 340
13	Итоговое увеличение обязательств	3 478 857	145 444
14	Обязательства на конец отчетного периода	4 078 364	569 128

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, обязательства по указанным договорам составили 4 078 364 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.

- 1 Ставка дисконтирования (номинальная) (%) 11.2%
- 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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 715	5 242
2	Расчеты по социальному страхованию	1 220	
3	Налог на добавленную стоимость, полученный		5
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	324	340
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	302	
6	Расчеты с прочими кредиторами		862
7	Прочее	18	5 473
8	Итого	5 579	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 30.09.2022 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 30.09.2023 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 30.09.2023 года составляет 150 000 тыс. рублей (30.09.2022 года: 150 000 тыс. рублей). По состоянию на 30.09.2023 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 30.09.2023 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 285 588 тыс. рублей (30.09.2022 года: 207 744 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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	17 648	31 214
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов	3 667	10 964
3	Итого	21 315	42 178

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	808	2 197
2	Итого	808	2 197

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 500 192	176 957
2	Итого	3 500 192	176 957

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 524 845	170 756
2	Итого	1 524 845	170 756

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 30.09.2023 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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	5 915	5 801
2	Взносы, полученные от юридических лиц	3 494 277	171 156
3	Итого	3 500 192	176 957

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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	2 241	2 123
2	Взносы, полученные от юридических лиц	1 522 604	168 633
3	Итого	1 524 845	170 756

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

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	АО "ОМК-Сервис"	2	2
5	Итого	2	2

В 3 квартале 2023 года на долю 1 действующего договора с учредителями приходится 0 тыс. рублей взносов (3 квартал 2022 года: 1 договор, 0 тыс. рублей.)

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	1 758	1 434
2	Срочные пенсионные выплаты	10 956	8 785
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	12 379	11 492
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	9 029	11 189
5	Единовременная выплата пенсии	68 045	50 846
6	Итого	102 167	83 746

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Накопительная пенсия	620	497
2	Срочные пенсионные выплаты	3 882	3 132
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды		1
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	3 345	2 716
5	Единовременная выплата пенсии	25 917	20 309
6	Итого	33 764	26 655

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании за 3 квартал 2023 года составляет 2 тыс. руб. В 3 квартале 2022 года средний размер пенсии составлял 2 тыс. руб.

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	1 746	2 381
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	20 647	21 174
3	Итого	22 393	23 555

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	581	778
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	6 526	7 481
3	Итого	7 107	8 259

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 3 квартале 2023 года составлял 1 тыс. рублей (в 3 квартале 2022 года составлял 1 тыс. рублей).

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

Таблица 35.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	1 746	2 381
3	Итого	1 746	2 381

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

Таблица 35.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	581	778
3	Итого	581	778

**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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	19 891	19 704
2	Выкупные суммы	756	1 470
3	Итого	20 647	21 174

**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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	6 454	6 880
2	Выкупные суммы	72	601
3	Итого	6 526	7 481

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 481	2 115
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-3 478 857	-145 444
3	Итого	-3 477 376	-143 329

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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	581	513
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-1 518 319	-152 937
3	Итого	-1 517 738	-152 424

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	66 825	17 233
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-19 921	-16 941
3	Итого	46 904	292

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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	53 702	6 494
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	-6 544	-6 416
3	Итого	47 158	78

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	66 825	17 233
6	Итого	66 825	17 233

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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	53 702	6 494
6	Итого	53 702	6 494

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	19 921	16 941
6	Итого	19 921	16 941

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 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	6 544	6 416
6	Итого	6 544	6 416

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 9 месяцев 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:	-2 010	-194 198	1 258	-194 950
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-2 010	-194 198	1 258	-194 950
10	Итого	-2 010	-194 198	1 258	-194 950

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 9 месяцев 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:	51 106	-162 498	-111 392
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	51 106	-162 498	-111 392
10	Итого	51 106	-162 498	-111 392

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 3 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:	-626	-196 827	-197 453
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-626	-196 827	-197 453
10	Итого	-626	-196 827	-197 453

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 3 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:	37 712	-351	37 361
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	37 712	-351	37 361
10	Итого	37 712	-351	37 361

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	325 140	231 185
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	305 922	216 293
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 218	14 892
16	Итого	325 140	231 185

Процентные доходы

Таблица 42.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	148 553	78 172
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	138 322	74 739
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 231	3 433
16	Итого	148 553	78 172

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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	3 300	9 246
7	Итого	3 300	9 246

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

Таблица 43.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	304	3 960
7	Итого	304	3 960

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	58 996	44 093
3	Амортизация основных средств	732	17
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	125	
5	Вознаграждение управляющей компании	3 924	848
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 322	4 310
7	Расходы по аренде	6 272	3 029
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	22	560
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 487	3 922
10	Расходы по страхованию		444
11	Реклама и маркетинг	77	
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		1
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	110	216
17	Расходы на доставку пенсий	15	
18	Командировочные расходы		37
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	358	286
20	Неустойки, штрафы, пени		15
21	Прочее	9 347	5 377
22	Итого	88 787	63 155

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	18 500	14 613
3	Амортизация основных средств	357	6
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	126	
5	Вознаграждение управляющей компании	16	282
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	2 130	1 600
7	Расходы по аренде	2 076	1 397
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	6	343
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	625	919
10	Расходы по страхованию		144
11	Реклама и маркетинг	56	
13	Юридические и консультационные услуги, судебные и арбитражные издержки	58	81
17	Расходы на доставку пенсий	15	
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	108	103
21	Прочее	2 416	885
22	Итого	26 489	20 373

44.1.1. Расходы на содержание персонала за 9 месяцев 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0,00 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года: 0,00 тыс. рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0,00 рублей (за 9 месяцев 2022 года -0,00 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 935 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года -0,00 тыс. рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 13 036 тыс. рублей (в 9 месяцев 2022 года -7 916 тыс. рублей). 44.1.2. Прямые операционные расходы, включая затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала, по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход за 9 месяцев 2023 и за 9 месяцев 2022 года, отсутствовали. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, за 9 месяцев 2023 и за 9 месяцев 2022 года отсутствовали. 44.1.3. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 6 271 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года - 3 029 тыс. рублей). Расходы по условной арендной плате за 9 месяцев 2023 и за 9 месяцев 2022 года отсутствовали. Расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы за 9 месяцев 2023 и за 9 месяцев 2022 года отсутствовали.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1
Тыс. руб

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

Прочие расходы

Таблица 46.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022г.
1	2	4
4	Прочие расходы	-198
5	Итого	-198

Прочие расходы

Таблица 46.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022г.
1	2	4
4	Прочие расходы	-166
5	Итого	-166

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 30.09.2023 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 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 119	2 471
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	6 119	2 471
7	Итого отток денежных средств	6 119	2 471

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 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 319 366	3 403 729

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

Таблица 51.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	848 982	105 107
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	1 174 222	86 654
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	532 734	76 503
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	283 488	50 273
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	308 250	94 980
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	3 557	3 974
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	18	16
8	Женщины в возрасте до 39 лет	96 884	12 147
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	128 723	17 307
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	149 770	28 335
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	297 630	47 793
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	237 508	59 833
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	5 073	4 380
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	58	63
15	Итого обязательства по мужчинам	3 151 252	417 507
16	Итого обязательства по женщинам	915 645	169 858
17	Итого обязательства	4 066 896	587 365

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию, на 30.09.2023 г.

Таблица 51.4

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	945 599	1 023 566
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	465 410	458 557
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	413 850	410 415
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	143 383	113 361
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	46 760	48 366
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	1 158	895
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	88	106
8	Женщины в возрасте до 39 лет	200 309	238 389
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	273 574	283 207
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	348 922	363 561
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	330 215	338 325
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	143 750	119 970
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	5 904	4 499
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	443	511
15	Итого обязательства по мужчинам	2 016 248	2 055 267
16	Итого обязательства по женщинам	1 303 117	1 348 462
17	Итого обязательства	3 319 366	3 403 729

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 30.09.2023 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:	448 851	827
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	340 679	-
3	расчетные счета	9 158	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	99 014	827
9	прочие размещенные средства	-	-

5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	322 704	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 704	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	7 203 245	-
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	7 203 245	-
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 611 452	-
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	320 374	-
14	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	599 160	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	127 314	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 544 945	-
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:		-
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность		-
42	Прочие активы		-

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 30.09.2023 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	449 679			449 679
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 704			322 704
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 271 767			7 271 767
4	Прочие активы	2 550			2 550
5	Итого активов	8 046 700			8 046 700
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	9			9
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 319 366			3 319 366
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29 366			29 366
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	4 078 364			4 078 364
10	Прочие обязательства	5 579			5 579
11	Итого обязательств	7 432 684			7 432 684
12	Чистая балансовая позиция	614 016			614 016

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 30.09.2023 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	449 679			449 679
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 704			322 704
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	651 930	2 018 967	4 600 870	7 271 767
4	Прочие активы	2 550			2 550
5	Итого активов	1 426 863	2 018 967	4 600 870	8 046 700
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	9			9
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	25 246	34 306	3 259 814	3 319 366
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	589	1 697	27 080	29 366

9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	86 077	101 264	3 891 023	4 078 364
10	Прочие обязательства	5 579			5 579
11	Итого обязательств	117 500	137 267	7 177 917	7 432 684
12	Разрыв ликвидности	1 309 363	1 881 700	-2 577 047	614 016

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	3 925 600	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 30.09.2023 г.

Таблица 51.14

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Тыс. рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	449 679				449 679
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 704				322 704
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 271 767				7 271 767
4	Прочие активы	2 550				2 550
5	Итого активов	8 046 700				8 046 700
Раздел II. Обязательства						
6	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	9				9
7	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 319 366				3 319 366
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29 366				29 366
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	4 078 364				4 078 364
10	Прочие обязательства	5 579				5 579
11	Итого обязательств	7 432 684				7 432 684
12	Чистая балансовая позиция	614 016				614 016

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	Тыс. 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

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30.09.2023 г.

Таблица 55.1

Тыс. 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:	7 063 453	208 314		7 271 767
2	финансовые активы, в том числе:	7 063 453	208 314		7 271 767
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7 063 453	208 314		7 271 767
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	7 063 453	208 314		7 271 767
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 513			26 513
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 009			42 009
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	3 611 452			3 611 452
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	284 099	36 275		320 374
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	546 605	52 555		599 160
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	124 962	2 352		127 314
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 427 813	117 132		2 544 945

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	193 130	15 478		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	1 013 720	1 437		1 015 156

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30.09.2023 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:	208 314			
2	финансовые активы, в том числе:	208 314			
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	208 314			
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	208 314			
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	36 275	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	94,4585000
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	52 555	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	98,5271000
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 352	Цена НФА НРД (Метод 1)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	99,2500000
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	117 132	Цена НФА НРД (Метод 1,2)	Методика определения справедливой стоимости Ценового центра НРД	96,0641000

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	15 478	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	1 437	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 сентября 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	104			104
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 431			38 431
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	3 666 334		247 289	3 913 623

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 9 месяцев 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	3 493 007		1 270	3 494 277
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			12 515	12 515
10	Процентные доходы	2 332			2 332
13	Общие и административные расходы	27	8 150	49	8 226

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 57.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	168 229			2 927	171 156
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		35			35
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				14 078	14 078
13	Общие и административные расходы		12 223	1 620		13 843

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 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	1 522 028		576	1 522 604
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			4 126	4 126
10	Процентные доходы	1 139			1 139
13	Общие и административные расходы	8	2 750	16	2 774

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 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	168 229		404	168 633
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			4 823	4 823
13	Общие и административные расходы		2 242	420	2 662

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.	За 9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 150	12 229

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 750	2 162