

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Негосударственный пенсионный фонд
ТРАДИЦИЯ» по итогам деятельности
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ»

Заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ» (Фонд) (ОГРН 1177700017725) в следующем составе:

- бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 год;
 - отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за 2022 год;
 - примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка величины пенсионных обязательств

Информация раскрыта в примечаниях 27 и 28 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31 декабря 2022 года величина пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как страховые, составила 12 275 тыс. руб., величина пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод составила 198 812 тыс. руб.

Величина пенсионных обязательств определяется руководством Фонда на основании проверки обязательств с целью сравнения текущей балансовой стоимости сформированных обязательств по пенсионной деятельности с наилучшей расчетной оценкой поступлений и выплат, необходимых для урегулирования принятых на отчетную дату пенсионных обязательств, и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности наибольшей из балансовой стоимости сформированных обязательств и расчетной оценкой будущих затрат в соответствии с учетной политикой на основе расчетов третьих лиц и суждений руководства.

Вопрос оценки величины пенсионных обязательств является наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью данного показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с тем, что процесс оценки величины пенсионных обязательств предполагает применение ключевых допущений и значительных суждений руководством Фонда, основанных на прошлом опыте, текущих внутренних данных, внешних индексах и контрольных показателях, которые отражают наблюдаемые на данный момент рыночные цены и прочую публичную и внутреннюю информацию. Актуарные допущения формируются на дату оценки, впоследствии постоянно анализируются с целью соответствия принципам реалистичности и разумности.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством Фонда оценки величины пенсионных обязательств включали, в том числе:

- анализ методики и ключевых допущений проведения актуарных расчетов величины пенсионных обязательств, включая:
 - анализ ставки дисконтирования, прогнозных темпов инфляции, таблиц смертности, вероятности обращения и продолжительности периода выплат;
 - анализ в отношении экспертных значений и проверку их обоснованности;
 - проверку вычислений;
- пересчет величины пенсионных обязательств;
- проверку полноты и корректности раскрытия информации о пенсионных обязательствах в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Отчет в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

Руководство Фонда несет ответственность за выполнение Фондом требований, установленных Федеральным законом от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее - Федеральный закон № 75-ФЗ) и иными нормативными актами РФ, в части ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 75-ФЗ в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2022 год мы провели процедуры с целью проверки:

- ведения Фондом пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии;
- осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;
- бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Фонда, сравнение утвержденных внутренних требований, порядков и методологий с требованиями, установленными Федеральным законом № 75-ФЗ и иными нормативными правовыми актами, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

Деятельность по ведению пенсионных счетов накопительной пенсии, по осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам Фонд не осуществляет. Фондом не заключались договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, поскольку Фонд не ведет деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

1. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2022 года требований Федерального закона № 75-ФЗ к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения:
 - по состоянию на 31 декабря 2022 года ведение пенсионных счетов осуществлялось Фондом самостоятельно.
2. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2022 года требований Федерального закона № 75-ФЗ к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий:
 - Фонд производил назначение и осуществлял выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствии с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении;
 - пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения Фондом обязательств по пенсионным договорам, подготовлены Фондом на основе пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 75-ФЗ.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов Фонда представляет собой финансовую информацию, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда, в отношении которой мы выразили мнение в параграфе «Мнение» раздела «Заключение по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Процедуры в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, порядка осуществления выплат негосударственных пенсий, бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов Фондом проведены нами исключительно с целью проверки соответствия требованиям Федерального закона № 75-ФЗ.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Фонда, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006016065, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 30.09.2021 № 78-01/2021-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

22 февраля 2023 года

Приложение 1
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286590000	19709072	

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

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ" (АО "НПФ ТРАДИЦИЯ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, Москва г., пер. Гагаринский, д. 25, помещ. II, этаж 1, ком. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	6 340	4 317
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7	374 585	411 216
3	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	71 858	16 851
4	Основные средства	18	2 044	3 672
5	Требования по текущему налогу на прибыль	47	327	326
6	Отложенные налоговые активы	47	3 077	3 077
7	Прочие активы	20	1 373	923
8	Итого активов		459 604	440 382
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Займы и прочие привлеченные средства	23	2 070	3 542
10	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27	12 275	13 997

11	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	198 812	198 009
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47	148	46
13	Прочие обязательства	31	1 694	2 019
14	Итого обязательства		214 999	217 613
Раздел III. КАПИТАЛ				
15	Уставный капитал	32	150 500	150 500
16	Добавочный капитал	32	101 922	89 344
17	Резервный капитал	32	331	331
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(8 148)	(17 406)
19	Итого капитал		244 605	222 769
20	Итого капитал и обязательства		459 604	440 382

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Кременецкая Елена Сергеевна

(инициалы, фамилия)

22 февраля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286590000	19709072	1Р-215/2

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

за 2022 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ" (АО "НПФ ТРАДИЦИЯ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, Москва г., пер. Гагаринский, д. 25, помещ. II, этаж 1, ком. 8

Код формы по ОКУД: 0420202
Год
(тыс. руб.)

№ строки	Наименование	Пояснение к строкам	за 2022 г.	за 2021 г.
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 негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	5 627	22 747
2	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34	5 627	22 747
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
3	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(13 403)	(111 855)
4	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35	(13 403)	(111 855)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

5	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	919	86 769
---	--	------------	-----	--------

Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	38	5	0
7	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		(6 852)	(2 339)

Раздел II. Инвестиционная деятельность

8	Процентные доходы	42	33 565	27 282
9	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	(6 308)	(16 382)
10	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43	210	240
11	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		27 467	11 140
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		20 615	8 801

Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы

13	Общие и административные расходы	44	(26 545)	(27 176)
14	Процентные расходы	45	(246)	(500)
15	Прочие доходы	46	0	141
16	Прочие расходы	46	0	(54)
17	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(26 791)	(27 589)
18	Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 176)	(18 788)
19	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	(1 988)	(2 406)
20	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	(2 243)	(2 474)
21	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	255	68

22	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	15	0	0
23	Прибыль (убыток) после налогообложения		(8 164)	(21 194)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
24	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	0	0	0
25	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	0	(8 164)	(21 194)

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2023 г.



Кременецкая Елена Сергеевна
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКПО	Код негосударственной финансовой организации
45285950000	19709072
Регистрационный номер (порядковый номер)	1Р-215/2

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2022 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ" (АО "НПФ ТРАДИЦИЯ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, Москва г., пер. Гагаринский, д. 25, помещ. II, этаж 1, ком. 8

Код формы по ОКУД: 0420203
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на 1 января 2021 г.		150 500	89 344	331							3 772	243 947
2	Изменения вследствие выявленных ошибок												0
3	Изменения вследствие изменения учетной политики												0
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		150 500	89 344	331							3 772	243 947
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										(21 194)	(21 194)
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.	0	150 500	89 344	331							(17 422)	222 753
7	Остаток на 1 января 2022 г.	0	150 500	89 344	331							(17 422)	222 753
8	Изменения вследствие выявленных ошибок	0										16	16
9	Изменения вследствие изменения учетной политики	4										(17 406)	222 769
10	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный	0	150 500	89 344	331							(8 164)	(8 164)
11	Прибыль (убыток) после налогообложения	49										17 422	30 000
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	0		30 000								(8 148)	0
13	Прочие движения резервов	32		(17 422)								17 422	244 605
14	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	150 500	101 922	331							(8 148)	244 605
15	капитал, включенный в выбывающие группы классифицируемые как предназначенные для продажи	15											

Генеральный директор
(подпись)  Кременцова Елена Сергеевна
(инициалы, фамилия)



Приложение 7
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года N 527-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286590000	19709072	1Р-215/2

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 2022 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд ТРАДИЦИЯ" (АО "НПФ ТРАДИЦИЯ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, Москва г., пер. Гагаринский, д. 25, помещ. II, этаж 1, ком. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За Год 2022 г.	За Год 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		0	0
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		5 627	22 747
3	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		(982)	(989)
4	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(12 422)	(107 614)
5	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		116 503	225 081

6	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(239 121)	(144 796)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		210	239
8	Уплаченные проценты		0	646
9	Полученные проценты		1 289	37 006
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		12 197	(12 229)
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(1 173)	(1 045)
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(707)	(676)
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 379)	(14 834)
14	Уплаченный налог на прибыль		1 887	(2 111)
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		102 543	508
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(25 528)	1 933
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
18	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23	0	0
19	Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:	23	(2 449)	(2 002)
20	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 449)	(2 002)
21	Прочие поступления от финансовой деятельности		30 000	0
22	Прочие платежи от финансовой деятельности		0	0
23	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		27 551	(2 002)
24	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 023	(69)
25	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
26	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 317	4 386
27	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 340	4 317

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Кременецкая Елена Сергеевна
(инициалы, фамилия)

22 февраля 2023 г.

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
АО "НПФ ТРАДИЦИЯ" ЗА 2022 ГОД

В тыс. руб., если не указано иное

ПРИМЕЧАНИЕ 1

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
за 2022 г.**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	215/2, 30.06.2009
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению Участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения; ведение уставной деятельности
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 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, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст.	Фонд не осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и договорами об обязательном пенсионном страховании.
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	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	Не имеет
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	119034, Москва г., Гагаринский пер., дом 25, офис ПОМЕЩЕНИЕ/ЭТАЖ II/1 КОМНАТА 8
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	119034, Москва г., Гагаринский пер., дом 25, офис ПОМЕЩЕНИЕ/ЭТАЖ II/1 КОМНАТА 8
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Акционерное общество "РЕГИОН Эссет Менеджмент", (7730149408) Лицензия ФКЦБ России №21-000-1-00064 от 22.05.2002 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-08618-001000, выданная ФСФР России 20 сентября 2005 года, без ограничения срока действия. Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН Траст», (7744001049) Лицензия ФКЦБ России № 21-000-1-00076 от 15.08.2002 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 178-08118-001000, выданная ФСФР России 16 ноября 2004 г.

10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий, Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности №177-06595-000100 от 29 апреля 2003 года (бессрочная), выданная ФСФР. Лицензия на осуществление деятельности в качестве специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов №22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 года (бессрочная), выданная ФСФР.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	8
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	По состоянию на 31 декабря 2022 г. материнское предприятие (фактическое материнское предприятие группы) - Общество с ограниченной ответственностью "Инвесткомтрейд" (ООО "Инвесткомтрейд"), конечный бенефициар – Инкин А.В.
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	место нахождения: Российская Федерация, г. Москва адрес: 119034, г. Москва, Гагаринский пер., д. 25, помещение/этаж VI/2 комната 1
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

ПРИМЕЧАНИЕ 2

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 31 декабря 2022 г.

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. В 1 квартале 2022 года ситуация усугубилась началом Особой военной операции на Украине, введения санкций против России со стороны некоторых стран и, на фоне этого, провала финансового рынка. Как результат, отрицательный финансовый результат инвестиций в 1 квартале 2022 года. В следующих кварталах ситуация на финансовых рынках Российской Федерации улучшилась, но остается нестабильной в связи с постоянным введением новых санкций со стороны крупнейших экономически развитых стран.</p> <p>Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Фонд внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На текущую дату значительного негативного влияния нет.</p> <p>Руководство Фонда проводит мониторинг текущей ситуации и принимает во внимание следующие факторы: наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками, диверсификация портфеля, минимизирующего риски снижения стоимости активов, и считает, что у Фонда отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.</p>

ПРИМЕЧАНИЕ 3

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 г.**

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (ОСБУ). Фонд ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Фонд последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 28.12.2015 № 527-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась в связи с отсутствием необходимости
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	0
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	0
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Настоящая финансовая отчетность является очередной финансовой отчетностью Фонда, подготовленной согласно ОСБУ. Ретроспективный пересчет не применялся в данной отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 4

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики за 2022 г.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Фонд осуществляет деятельность. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, повышению ключевой ставки Банком России, снижению суверенного рейтинга России, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в Российской Федерации.</p> <p>С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Тем не менее, руководство Фонда полагает, что Фонд продолжит свою деятельность непрерывно. Фонд обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования.</p> <p>Фонд в 1 кв. 2022 года воспользовалась правом, предоставленным Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-У. В соответствии с Приказом № 9/22 от 03.03.2022: для целей расчета стоимости чистых активов, бухгалтерского учета, проведения стресс-тестирования финансовой устойчивости использовать справедливую стоимость финансовых инструментов и курсы иностранных валют по состоянию на 18.02.2022, а в случае приобретения финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток с 18.02.2022 по 31.12.2022 использовать стоимость приобретения.</p>
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)	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Фондом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Не применимо. Фонд не осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию.
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Обязательства по пенсионным резервам, по договорам, классифицированным как страховые, учитываются по актуарной стоимости с использованием актуарных допущений в отношении смертности, увеличения пенсий и ставки дисконтирования, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату. Влияние изменений в ключевых допущениях (доходность инвестирования пенсионных резервов, продолжительность жизни, досрочное расторжение договоров) анализируется при условии, что другие предположения остаются неизменными. Одновременное сочетание негативных прогнозов по всем влияющим параметрам не применялось.
5	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Фонд признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.</p> <p>Основные подходы к оценке финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Фонд определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. - Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. - Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. - При первоначальном признании финансового актива Фонд оценивает его по справедливой стоимости. Основные подходы к оценке финансовых обязательств: - Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. - Фонд определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. - При первоначальном признании финансового обязательства оценивает его по справедливой стоимости.
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>При первоначальном признании операции в иностранной валюте организация учитывала ее в своей функциональной валюте, применяя к сумме в иностранной валюте текущий курс обмена функциональной валюты на иностранную валюту на дату операции. Все операции в иностранной валюте, совершаемые Фондом, отражались в бухгалтерском балансе только в рублях. Аналитический учет осуществлялся в иностранной валюте и рублях; синтетический учет велся только в рублях.</p> <p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществлялась на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (официальный курс). Все курсовые разницы учитывались свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)" от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах.</p>
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее- Отчетность) подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Фонда в ходе нормальной деятельности.</p> <p>Руководство Фонда не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Фонд будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.</p>
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо

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 корректировку текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2017 Фонд применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П. На основании разъяснений Банка России и изменений, введенных в действие Приказом Министерства Финансов РФ №1011н1 по учету финансовой аренды без налога на добавленную стоимость были пересмотрены остатки по основным средствам и обязательствам, возникшим у Фонда по учету финансовой аренды. Эффект от ретроспективного пересчета незначительный.
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	Перечень выпущенных, но не вступивших в действие МСФО: - Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендация по применению МСФО №2), вступают в силу с 1 января 2023 года; - Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу с 1 января 2023 года; - МСФО (IFRS 17) "Договоры страхования", вступает в силу с 1 января 2023 года; - Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу с 1 января 2023 года; - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу с 1 января 2024 года; - Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" - "Отложенный налог на прибыль с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции", вступают в силу с 1 января 2024 года; - Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года; - Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года; В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетного периода. Поправки так же проясняют, что "урегулирование" включает так же передачу денежных средств, товаров, услуг и долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства как составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года. Фонд ожидает, что стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, не будут иметь значительного влияния на Фонд.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Фонд признает денежными эквивалентами следующие остатки с соответствующим отражением в балансе Фонда: наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, неснижаемые остатки на расчетных счетах в кредитных организациях со сроком размещения до 90 дней, остатки на брокерских счетах.
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Фонд по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Фонд оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизационной стоимости.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Фонд оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок. Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов. Уровень 2: Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, произведенных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных. Уровень 3: Методы оценки, основанные на ненаблюдаемых рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, при том что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Основные аспекты учета. Под первоначальным признанием ценной бумаги, понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. К данной категории относятся ценные бумаги торговли которыми осуществляется на активном рынке (котируемые ценные бумаги). При первичном признании оцениваются по справедливой стоимости. При последующей оценке котируемые ценные бумаги оцениваются так же по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Изменение балансовой стоимости отражается через Отчет о финансовых результатах. Фонд применяет временное освобождение от необходимости применения МСФО 9 в соответствие с Указанием Банка России от 14 августа 2017 г. N 4496-У "О внесении изменений, связанных с применением МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" - Фонд, соответствующий критериям, установленным пунктом 20В МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года с 1 января 2023 года. А в соответствии с Банком России от 16 августа 2022 г. № 6202-У "О внесении изменений в отдельные нормативные акты Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и об отмене отдельных нормативных актов Банка России по вопросам ведения некредитными финансовыми организациями бухгалтерского учета" применение МСФО 9 отложено до периода, начинающегося с 1 января 2025 года. В 2022 году в соответствии с Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-У Фонд установил, что долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются по стоимости приобретения.
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Не применимо.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	У Фонда отсутствуют финансовые активы, удерживаемые до погашения.

15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признается, начиная с момента исполнения обязательства по договору. Дебиторская задолженность, взыскание которой невозможно, списывается за счет соответствующего резерва под обесценение. Как правило, списание осуществляется только после завершения всех необходимых юридических процедур и определения суммы убытка. Сумма резерва представляет собой разницу между текущей балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью дебиторской задолженности, рассчитанной как текущая приведенная стоимость ожидаемых денежных потоков. Последующие возвраты списанной дебиторской задолженности / (восстановление ранее списанных сумм) отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как восстановление расходов в составе резервов под обесценение.
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	Не применимо.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании прочих активов, прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам в соответствии с критериями признания активов, только тогда, когда Фонд становится стороной по договору. Последующий учет производится в соответствии с предназначением прочего актива и предполагаемым сроком его использования.
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	При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	По договорам со срочными выплатами, установленными на срок или до исчерпания средств на счете отсутствуют риски возникновения обязательств, соответствующих признакам договоров с наличием страхового риска. Договора со срочными пенсиями (включая периоды накопления, выплат срочных пенсий) отнесены к инвестиционным с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ). Все договоры негосударственного пенсионного обеспечения объединяются в группы в соответствии с принадлежностью к соответствующей пенсионной схеме условиям договоров и этапом их действия (период накопления и период выплат).
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договоры НПО классифицируются как страховые, в случае если по договору, помимо страхового риска, фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договоры НПО, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами и создают финансовые обязательства Фонда.

29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Отложенные аквизиционные расходы отсутствуют
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Дебиторская задолженность первоначально оцениваются по фактическим затратам, которые представляют собой справедливую стоимость уплаченного (полученного) возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Резерв под обесценения создается при наличии объективных свидетельств, того что Фонд не сможет получить причитающуюся сумму в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями.
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	Возврат денежных средств по выплатам договоров НПО учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагается дальнейшая выплата; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	При первоначальном признании пенсионные взносы по договорам НПО отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств. Далее учитываются в соответствии с выбранной схемой, согласно условиям договора НПО.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам НПО признаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении таких договоров соблюдены все законодательные нормы. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На основании применения актуарных моделей, позволяющих на основании ранее полученной статистики оценить суммы, подлежащие изменению в отчетном периоде. Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия признается в составе прибылей и убытков.
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
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	Не применимо.
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом Фонд признает объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания, НМА отражаются по фактическим затратам с учетом критериев признания НМА за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Не применимо Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальные активы, созданные собственными силами, отсутствуют.
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	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Фонд руководствовался Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Фондом указанных обязательств отражались на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Не применимо
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
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	Не применимо
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства не начисляются.
53	МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Все активы и обязательства по финансовой аренде учитываются без налога на добавленную стоимость.
53.1.	МСФО (IAS) 16	Порядок отражения договоров финансовой аренды в отчетности	Не применимо.

54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Фонда в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Фондом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива (ОНА). ОНА - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении: • вычитаемых временных разниц (разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой); • перенесенных неиспользованных налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Признание отложенного налогового обязательства (ОНО). ОНО- суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. ОНА/ОНО отражались в бухгалтерском учете итоговой суммой, полученной на основании соответствующей ведомости расчета. ОНА/ОНО не подлежали дисконтированию. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении.
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал формируется в порядке и случаях, предусмотренных законодательством.
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Отсутствуют
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд сформировал резервный капитал за счет целевых взносов акционера. Использование резервного капитала осуществляется в соответствии с решением акционера.
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Отсутствуют

ПРИМЕЧАНИЕ 5

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. Итого	На 31 декабря 2021 г. Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	1 633	1 219
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	4 049	1 890
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	658	1 208
7	Итого	6 340	4 317

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. НПО Итого	На 31 декабря 2021 г. НПО Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	310	39
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	4 002	1 809
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	537	1 109
7	Итого	4 849	2 957

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. ИОУД Итого	На 31 декабря 2021 г. ИОУД Итого
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета	1 323	1 180
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	47	81
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	121	99
7	Итого	1 491	1 360

5.1.1. Депозиты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

5.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (31 декабря 2021 года: в 3 кредитных организациях), общая сумма денежных средств и их эквивалентов, не превышала установленный лимит. Совокупная сумма этих остатков составляла 5 680 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 3 110 тысяч рублей) или 90 процента от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (31 декабря 2021 года: 72 процентов).

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

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	6 340	4 317
2	Банковские овердрафты		
3	Прочее		
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	6 340	4 317

ПРИМЕЧАНИЕ 6

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 7

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. итого	На 31 декабря 2021 г. итого
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	374 585	411 216
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
6	Итого	374 585	411 216

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. НПО	На 31 декабря 2021 г. НПО
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	198 651	201 360
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
6	Итого	198 651	201 360

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. ОУД	На 31 декабря 2021 г. ОУД
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	175 934	209 856
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли		
6	Итого	175 934	209 856

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

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	58 418	60 014
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 372	1 622
3	некредитных финансовых организаций	54 908	56 168
4	нефинансовых организаций	2 138	2 224
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	316 167	351 202
6	Правительства Российской Федерации	82 080	43 652
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	12 589	16 827
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 931	117 504
10	некредитных финансовых организаций	14 435	32 709
11	нефинансовых организаций	129 132	140 510
12	Итого	374 585	411 216

ПРИМЕЧАНИЕ 8

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 9

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 10

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.1

№ строки	Наименование	Необесцененны е итогов 31.12.2022	Обесцененны е итогов 31.12.2022	Итого итогов 31.12.2022	Резерв под обесценение итого 31.12.2022	Балансовая стоимость итого 31.12.2022	Необесцененны е итогов 31.12.2021	Обесцененны е итогов 31.12.2021	Итого итогов 31.12.2021	Резерв под обесценение итого 31.12.2021	Балансовая стоимость итого 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:										
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания										
3	Займы, выданные										
4	Сделки обратного репо	71 858		71 858		71 858	16 851		16 851		16 851
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям										
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее										
10	Итого	71 858		71 858		71 858	16 851		16 851		16 851

№ строки	Наименование	Необесцененны е НПО 31.12.2022	Обесцененны НПО 31.12.2022	Итого НПО 31.12.2022	Резерв под обесценение НПО 31.12.2022	Балансовая стоимость НПО 31.12.2022	Необесцененны НПО 31.12.2021	Обесцененны е НПО 31.12.2021	Итого НПО 31.12.2021	Резерв под обесценение НПО 31.12.2021	Балансовая стоимость НПО 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:										
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания										
3	Займы, выданные										
4	Сделки обратного репо	12 680		12 680		12 680	12 050		12 050		12 050
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям										
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее										
10	Итого	12 680		12 680		12 680	12 050		12 050		12 050

№ строки	Наименование	Необесцененны е ОУД 31.12.2022	Обесцененны ОУД 31.12.2022	Итого ОУД 31.12.2022	Резерв под обесценение ОУД 31.12.2022	Балансовая стоимость ОУД 31.12.2022	Необесцененны ОУД 31.12.2021	Обесцененны е ОУД 31.12.2021	Итого ОУД 31.12.2021	Резерв под обесценение ОУД 31.12.2021	Балансовая стоимость ОУД 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:										
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания										
3	Займы, выданные										
4	Сделки обратного репо	59 178		59 178		59 178	4 801		4 801		4 801
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям										
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде										
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
8	Расчеты с акционерами, участниками										
9	Прочее										
10	Итого	59 178	0	59 178		59 178	4 801		4 801		4 801

10.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

ПРИМЕЧАНИЕ 11

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

Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 12

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 13

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 14

Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 15

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

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 16

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество у Фонда отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 18

Основные средства

№ строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	0	243	0	0	1 114	0	0	0	0	1 357
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	501	0	0	4 000	0	0	0	0	4 501
3	накопленная амортизация	0	(258)	0	0	(2 886)	0	0	0	0	(3 144)
4	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Поступление	0	68	0	0	4 588	0	0	0	0	4 656
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Выбытие	0	0	0	0	(4 000)	0	0	0	0	(4 000)
10	Амортизация	0	(100)	0	0	(1 127)	0	0	0	0	(1 227)
11	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Прочее	0	0	0	0	2 886	0	0	0	0	2 886
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	211	0	0	3 461	0	0	0	0	3 672
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	569	0	0	4 588	0	0	0	0	5 157
23	накопленная амортизация	0	(358)	0	0	(1 127)	0	0	0	0	(1 485)
24	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	211	0	0	3 461	0	0	0	0	3 672
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	569	0	0	4 588	0	0	0	0	5 157
27	накопленная амортизация	0	(358)	0	0	(1 127)	0	0	0	0	(1 485)
28	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Поступление	0	38	0	0	19	0	0	0	0	57
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Выбытие	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Амортизация	0	(106)	0	0	(1 579)	0	0	0	0	(1 685)
35	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	143	0	0	1 901	0	0	0	0	2 044
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	607	0	0	4 607	0	0	0	0	5 214

47	накопленная амортизация	0	(464)	0	0	(2 706)	0	0	0	0	(3 170)
48	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

18.1.1. Незавершенное строительство у Фонда отсутствует.

18.1.6. Основные средства не были переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

В столбце 7 отражена информация исключительно по активам в виде права пользования.

ПРИМЕЧАНИЕ 19

Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 20

Прочие активы

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.												
		Полная балансовая стоимость				Резерв под обесценение				Балансовая стоимость				
		итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 250	0	0	1 250	0	0	0	0	1 250	0	0	0	1 250
7	Запасы	123	0	0	123	0	0	0	0	123	0	0	0	123
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Итого	1 373	0	0	1 373	0	0	0	0	1 373	0	0	0	1 373

№	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.												
		Полная балансовая стоимость				Резерв под обесценение				Балансовая стоимость				
		итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты с персоналом	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	923	923	0	0	0	0	0	0	923	923	0	0	0
7	Запасы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Итого	923	923	0	0	0	0	0	0	923	923	0	0	0

ПРИМЕЧАНИЕ 21**Резервы под обесценение**

Резервы под обесценение в Фонде не создавались.

ПРИМЕЧАНИЕ 22**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка**

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 23**Займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	0	0
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0
5	Средства, привлеченные от физических лиц	0	0
6	Обязательства по аренде	2 070	3 542
7	Сделки репо	0	0
8	Прочее	0	0
9	Итого	2 070	3 542

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
2	Средства, привлеченные от государственных организаций				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Средства, привлеченные от физических лиц				
5	Обязательства по аренде	9,2	05.04.2024	6,7	05.04.2024

ПРИМЕЧАНИЕ 24**Выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги у Фонда отсутствуют.

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 на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 26**Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 27**Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые**

Таблица 27.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	13 997	14 794
2	Пенсионные взносы	0	0
3	Пенсионные выплаты	(982)	(1 078)
4	Распределение результата размещения	378	148
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров	0	0
12.1	Прочее	(1 118)	133
13	Итоговое увеличение обязательств	(1 722)	(797)
14	Обязательства на конец отчетного периода	12 275	13 997

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 1 191 тыс. руб. (В 2021 г. обязательства были уменьшены на 770 тыс. руб.)

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: ставка дисконтирования; показатели смертности; ставка индексации; прочие предположения.

Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	4,07	1,30	9,83	11,92	7,23
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	5,88	1,94	9,86	10,31	8,10

ПРИМЕЧАНИЕ 28

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

Таблица 28.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	198 009	283 982
2	Пенсионные взносы	5 627	22 747
3	Пенсионные выплаты	(12 423)	(110 777)
4	Распределение результата размещения	7 599	2 057
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0
7	Экономические	0	0
8	Демографические	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров	0	0
12.1	Прочее	0	0
13	Итоговое увеличение обязательств	803	(85 973)
14	Обязательства на конец отчетного периода	198 812	198 009

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

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения: ставка дисконтирования; показатели смертности; ставка индексации; прочие предположения.

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 1 января 2022 г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	8,00	6,30
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	13,00	8,40

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом Блэка как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЕ 29

**Обязательства по вознаграждениям работникам по
окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами**

Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 30

Резервы - оценочные обязательства

Резервы - оценочные обязательства в Фонде не создавались.

ПРИМЕЧАНИЕ 31

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0	0
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	938	1 548
4	Расчеты по социальному страхованию	158	251
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66	23
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами	532	197
11	Прочее	0	0
12	Итого	1 694	2 019

ПРИМЕЧАНИЕ 32**Акционерный капитал**

№ строки	Наименование	Акции в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2021 г.	150 500 000	1,00	0	150 500
2	Эмиссия	0	0	0	0
3	Прочее	0	0	0	0
4	На 31 декабря 2021 г.	150 500 000	1,00	0	150 500
5	На 31 декабря 2021 г.	150 500 000	1,00	0	150 500
6	Эмиссия	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0
8	На 31 декабря 2022 г.	150 500 000	1,00	0	150 500

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 150 500 тысяч рублей (31 декабря 2021 г.: 150 500 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 г. 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.

Добавочный капитал на 31 декабря 2022 г. 101 922 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г. 89 344 тысяч рублей).

Резервный капитал на 31 декабря 2022 г. 331 тысяча рублей (на 31 декабря 2021 г. 331 тысяча рублей).

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 с 1 января 2020 года - не менее 200 млн. рублей.

33.3. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 234 876 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 213 848 тысяч рублей).

ПРИМЕЧАНИЕ 34**Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

Таблица 34.2

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0	0
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 627	22 747
3	Итого	5 627	22 747

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

1. Пенсионная схема №1. Солидарная схема. (ред. ПП 31.05.1996)
2. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся пожизненно или в течение установленного ряда лет (от 3 до 5 лет) с именного пенсионного счета участника фонда. (ред.ПП 25.05.2001)
3. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся с солидарного пенсионного счета вкладчика или с именного пенсионного счета участника пожизненно или в течение определенного ряда лет (не менее 5 лет) до полного исчерпания средств на пенсионном счете. (ред.ПП 30.03.2005)
4. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся с солидарного пенсионного счета вкладчика или с именного пенсионного счета участника пожизненно или в течение определенного ряда лет (не менее 5 лет) до полного исчерпания средств на пенсионном счете. (ред.ПП 03.03.2009)
5. Пенсионная схема №1. С фиксированным пенсионными взносами и именными пенсионными счетами. (ред.ПП 24.11.2017).

34.2.2. Следующие пенсионные схемы:

1. Пенсионная схема №1. Солидарная схема. (ред. ПП 31.05.1996)
2. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся с солидарного пенсионного счета вкладчика или с именного пенсионного счета участника пожизненно или в течение определенного ряда лет (не менее 5 лет) до полного исчерпания средств на пенсионном счете. (ред.ПП 30.03.2005)
3. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся с солидарного пенсионного счета вкладчика или с именного пенсионного счета участника пожизненно или в течение определенного ряда лет (не менее 5 лет) до полного исчерпания средств на пенсионном счете. (ред.ПП 03.03.2009) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на пенсионный 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.

34.2.3. Пенсионные схемы:

1. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся пожизненно или в течение установленного ряда лет (от 3 до 5 лет) с именного пенсионного счета участника фонда. (ред.ПП 25.05.2001)

2. Пенсионная схема №3. Схема с установленными пенсионными выплатами. Пенсионные выплаты производятся с солидарного пенсионного счета вкладчика или с именного пенсионного счета участника пожизненно или в течение определенного ряда лет (не менее 5 лет) до полного исчерпания средств на пенсионном счете. (ред.ПП 30.03.2005)

3. Пенсионная схема №1. С фиксированным пенсионными взносами и именными пенсионными счетами. (ред.ПП 24.11.2017) 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.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:

Пенсионная схема №1. С фиксированным пенсионными взносами и именными пенсионными счетами. (ред.ПП 24.11.2017) 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.

34.2.5. 1 подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчисления 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 Советом Фонда от 31.05.1996г. (Протокол №6); утвержденных Советом Фонда от 25.05.2001г. (Протокол №21); утвержденных Советом Фонда от 30.03.2005г. (Протокол №01/2005); утвержденных Советом Фонда от 03.03.2009г. (Протокол №01/2009); решением Совета директоров АО "НПФ ТРАДИЦИЯ" Протокол №2411-2017 от 24.11.2017г. и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 31 декабря 2022 г.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0	0
4	Итого	0	0

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

Таблица 34.4

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	18 700
2	Взносы, полученные от юридических лиц	5 627	4 047
4	Итого	5 627	22 747

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:	31	31
2	с физическими лицами	19	19
3	с юридическими лицами	12	12
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)	337	349
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)	240	252
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период	0	7
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0	7

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на 12 чел. по сравнению с 31 декабря 2021 г. за счет смерти участников в 2022 г.

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного фонда является физическое лицо. В 2022 году пенсионные взносы от крупнейшего вкладчика составили 0 тысяч рублей или 0 процента (процентов) от общей суммы взносов (31 декабря 2021 г.: 0 тысяч рублей или 0 процента (процентов) от общей суммы взносов).

ПРИМЕЧАНИЕ 35**Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения"**

Таблица 35.2

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	982	1 078
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных	12 421	110 777
3	Итого	13 403	111 855

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в 2022 году составлял 6 тысяч рублей (в 2021 году: 5 тысяч рублей).

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	982	1 078
2	Выкупные суммы	0	0
3	Итого	982	1 078

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

Таблица 35.4

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	12 421	12 388
2	Выкупные суммы	0	98 389
3	Итого	12 421	110 777

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12. 2021 г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)	0	3
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:	12	6
3	в связи со смертью участника	12	3
4	расторгнутых по инициативе вкладчика	0	3
5	вследствие выполнения обязательств по	0	0
6	по другим причинам	0	0

ПРИМЕЧАНИЕ 36

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

Таблица 36.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(1 722)	(796)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	803	(85 973)
3	Итого	(919)	(86 769)

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения.

ПРИМЕЧАНИЕ 37**Аквизиционные расходы**

Аквизиционные расходы у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 38

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	5	0
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
3	Итого	5	0

ПРИМЕЧАНИЕ 39

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 2022 г.

Таблица 39.1

№ строки	Наименование	Доходы от торговли за 2022 г.	Доходы от переоценки за 2022 г.	Доходы разница за 2022 г.	Итого за 2022 г.	Доходы от торговли за 2021 г.	Доходы от переоценки за 2021 г.	Доходы разница за 2021 г.	Итого за 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	2 814	(9 122)	0	(6 308)	286	(16 668)	0	(16 382)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1	прочие долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном	2 814	(9 122)	0	(6 308)	286	(16 668)	0	(16 382)
4.1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Итого	2 814	(9 122)	0	(6 308)	286	(16 668)	0	(16 382)

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 41**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом**

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 42**Процентные доходы**

Таблица 42.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	33 565	27 282
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	27 944	26 441
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-	5 621	841
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
8	Прочее	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
15	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
16	Прочее	0	0
17	Итого	33 565	27 282

ПРИМЕЧАНИЕ 43**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

Таблица 43.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	210	240
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	0
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0
6	Прочее	0	0
7	Итого	210	240

ПРИМЕЧАНИЕ 44

Общие и административные расходы за 2022 г.

Таблица 44.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	16 225	17 468
2	Представительские расходы	0	0
3	Амортизация основных средств	1 686	1 760
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	0
5	Вознаграждение управляющей компании	1 479	595
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	804	726
7	Расходы по аренде	0	0
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	6	23
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 638	2 100
10	Расходы по страхованию	0	0
11	Реклама и маркетинг	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	9	15
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	340	672
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	156	754
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	0
17	Расходы на доставку пенсий	0	0
18	Командировочные расходы	0	0
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	133	146
20	Неустойки, штрафы, пени	0	0
21	Прочее	3 069	2 917
22	Итого	26 545	27 176

Расходы на содержание персонала включают в том числе установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 328 тысяч рублей.

ПРИМЕЧАНИЕ 45**Процентные расходы**

Таблица 45.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	По кредитам, полученным	0	0
2	По обязательствам по аренде	246	500
3	По выпущенным ценным бумагам	0	0
4	По займам и прочим привлеченным средствам	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	246	500

ПРИМЕЧАНИЕ 46

Прочие доходы

Таблица 46.1

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	0	142
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	0
8	Прочие доходы	0	0
9	Итого	0	142

Прочие расходы

Таблица 46.2

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
4	Прочие расходы	0	54
5	Итого	0	54

ПРИМЕЧАНИЕ 46.1**Информация по договорам аренды, по условиям которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором**

Таблица 46.1.2

№ строки	Наименование	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В аренде находятся нежилые помещения в здании по адресу 119034, Москва г., пер. Гагаринский, д. 25, помещ. II, этаж 1, ком. 8 в соответствии с договором субаренды ДА-3 от 29.03.2021. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 05.04.2024. Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществляет Арендатор
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержен Фонд.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Нет

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

Таблица 46.1.2

№ строки	Наименование	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Основные средства	1 901	3 461
2	Инвестиционное имущество	0	0
3	Займы и прочие привлеченные средства	2 070	3 542

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

Таблица 46.1.3

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	уплаченные проценты		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 449	2 002
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 449	2 002
7	Итого отток денежных средств	2 449	2 002

ПРИМЕЧАНИЕ 47**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доход (расход) по текущему налогу на прибыль	2 243	2 474
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(255)	(68)
3	Итого, в том числе:	1 988	2 406
4	Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	Расход (доход) по налогу на прибыль	1 988	2 406

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 15 процентов (31 декабря 2021 г.: 15 процентов).

На 31.12.2022 г. требование по текущему налогу на прибыль составило 327 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 326 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. обязательство по текущему налогу на прибыль составило 148 тыс. руб., на 3

Обязательство и требование по текущему налогу на прибыль отражены на gross основе (развернуто) в связи с тем, что сформированы по разным налоговым ставкам».

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2022 г.

Таблица 47.2

№ строки	Наименование	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 176)	(18 788)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой	(1 235)	(3 757)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 235	3 757
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	1 534	3 928
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(299)	(171)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	1 988	2 406
4.1	доходы, ставка по которым отличается от базовой	1 988	2 406
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от		

5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие		
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
9.1	Прочее		
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 988	2 406

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 0 тысяч рублей (2021 года: 0 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 31 декабря 2022 г.

Таблица 47.4

Наименование для таксономии	на 31.12.2022	отражено в ПУ	отражено в ПСД	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Платежи по аренде	37	18	0	19
Резерв на отпуска	219	(140)	0	359
Стоимость ценных бумаг	176	123	0	53
Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	2 645	0		2 645
Общая сумма отложенного налогового актива	3 077	0	0	3 077
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 077	0	0	3 077
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	0	0		0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 077	0	0	3 077
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 077	0	0	3 077
Наименование для таксономии	на 31.12.2021	отражено в ПУ	отражено в ПСД	на 31.12.2020
1	6	7	8	9
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
Платежи по аренде	19	(13)	0	32
Резерв на отпуска	359	81	0	278
Стоимость ценных бумаг	53	0	0	53
Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	2 645	0		2 645
Общая сумма отложенного налогового актива	3 077	68	0	3 009
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 077	68	0	3 009
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	0	0		0

Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 077	68	0	3 009
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 077	68	0	3 009

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

ПРИМЕЧАНИЕ 48

Дивиденды

Фонд не вправе принять решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации.

ПРИМЕЧАНИЕ 49

Прибыль (убыток) на акцию

Не применимо.

ПРИМЕЧАНИЕ 50

Сегментный анализ

Не применимо.

ПРИМЕЧАНИЕ 51

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	(0,01)	2 621	0	0	2 606	0	0
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	0,01	(2 492)	0	0	(2 457)	0	0
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	(0,01)	0	0	0	0	0	0
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	0,01	0	0	0	0	0	0
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	(0,1)	564	0	0	639	0	0
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	0,1	(499)	0	0	(561)	0	0

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	38 989,00	42 666,00
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет		
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	27 824,00	27 198,00
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	108,00	
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	7 807,00	8 914,00
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	1 826,00	993,00
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	8 035,00	2 633,00
8	Женщины в возрасте до 39 лет		5 294,00
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет		
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет		
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	41 649,00	39 041,00
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	39 668,00	38 343,00
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	36 224,00	43 200,00
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	8 957,00	3 724,00
15	Итого обязательства по мужчинам	84 589,00	82 404,00
16	Итого обязательства по женщинам	126 498,00	129 602,00
17	Итого обязательства	211 087,00	212 006,00

**Информация о кредитном качестве непросроченных долговых финансовых активов
на 31.декабря 2022**

Таблица 51.4

Кредитный рейтинг	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	расчетные счета	денежные средства, переданные в доверительное управление	Долговые инструменты, в том числе:	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	долговые ценные бумаги иностранных государств	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	сделки обратного репо	Прочие активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A				194 610	194 610	82 080	8 170		33 435		70 925	71 858	71 858	
B	5 703	1 630	4 073	121 557	121 557		4 419		44 496	14 435	58 207			
C														
D		3	3											
Без рейтинга	634		634											6 820

**Информация о кредитном качестве непросроченных долговых финансовых активов
на 31.декабря 2021**

Кредитный рейтинг	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе: _НачГода	расчетные счета _НачГода	денежные средства, переданные в доверительное управление _НачГода	Долговые инструменты, в том числе: _НачГода	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе: _НачГода	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации _НачГода	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления _НачГода	долговые ценные бумаги иностранных государств _НачГода	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов _НачГода	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций _НачГода	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций _НачГода	Прочие размещенные средства, всего, в том числе: _НачГода	сделки обратного репо _НачГода	Прочие активы _НачГода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A				177 708	177 708	43 652	4 607		55 921	7 560	65 969	16 851	16 851	
B	3 105	1 215	1 890	173 494	173 494		12 220		61 583	25 149	74 542			
C														
D		5	5											
Без рейтинга	1 207		1 207											7 999

Анализ кредитного качества осуществляется на основании рейтингов присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами Standard & Poor's, Moody's, Fitch, Эксперт РА и АКРА. К рейтинговой группе А относятся активы с рейтингом BBB-, Baa3, BBB- (Standard & Poor's, Moody's, Fitch) и выше, а также рейтинги ruAAA, AAA(RU) Эксперт РА и АКРА. К рейтинговой группе В относятся активы с рейтингом в диапазоне от BB+ до BB-, от Ba1 до Ba3, от BB+ до BB-, от ruAA+ до ruBBB+, от AA+(RU) до BBB+(RU), (Standard & Poor's, Moody's, Fitch, Эксперт РА, АКРА). К рейтинговой группе С относятся активы с рейтингом в диапазоне от В+ до В-, от В1 до В3, от В+ до В-, от ruBBB до ruBB, от BBB(RU) до BB(RU) (Standard & Poor's, Moody's, Fitch, Эксперт РА, АКРА). К рейтинговой группе D относятся активы с рейтингом от CCC, Caa, CCC, ruBB-, BB-(RU) (Standard & Poor's, Moody's, Fitch, Эксперт РА, АКРА) и ниже.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 51.11

№ строки	Наименование	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия на 31.12.2021	Страны ОЭСР на 31.12.2021	Другие страны на 31.12.2021	Итого на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства и их эквиваленты	6 340			6 340	4 317			4 317
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	374 585			374 585	411 216			411 216
4	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	71 858			71 858	16 851			16 851
5	Прочие активы	6 821			6 821	7 998			7 998
6	Итого активов	459 604			459 604	440 382			440 382
Раздел II. Обязательства									
7	Займы и прочие привлеченные средства	2 070			2 070	3 542			3 542
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 275			12 275	13 997			13 997
9	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с	198 812			198 812	198 009			198 009
10	Прочие обязательства	1 842			1 842	2 065			2 065
11	Итого обязательств	214 999			214 999	217 613			217 613
12	Чистая балансовая позиция	244 605			244 605	222 769			222 769

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

Таблица 51.12

№ строки	Наименование	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									
2	Займы и прочие привлеченные средства	444	1345	281						2070
2.1	Обязательства по договорам аренды	444	1345	281						2070
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению									
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									
6	Прочие обязательства									
7	Итого обязательств	444	1345	281						2070

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

№ строки	Наименование	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Займы и прочие привлеченные средства	431	1 305	1 806	0	0	0	0	0	3 542
2.1	Обязательства по договорам аренды	431	1 305	1 806	0	0	0	0	0	3 542
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Итого обязательств	431	1 305	1 806	0	0	0	0	0	3 542

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого	До 3 месяцев на 31.12.2021	От 3 месяцев до года на 31.12.2021	Свыше года на 31.12.2021	Итого на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Раздел I. Активы

1	Денежные средства и их эквиваленты	6 340	0	0	6 340	4 317	0	0	4 317
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	29 969	95 113	249 503	374 585	411 216	0	0	411 216
3	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	71 858	0	0	71 858	16 851	0	0	16 851
4	Прочие активы	6 821	0	0	6 821	0	0	7 998	7 998
5	Итого активов	114 988	95 113	249 503	459 604	432 384	0	7 998	440 382

Раздел II. Обязательства

6	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	2 070	2 070	0	0	3 542	3 542
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	726	2 178	9 371	12 275	710	2 130	11 157	13 997
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 224	15 672	177 916	198 812	5 491	16 473	176 045	198 009
9	Прочие обязательства	1 842	0	0	1 842	2 065	0	0	2 065
10	Итого обязательств	7 792	17 850	189 357	214 999	8 266	18 603	190 744	217 613
11	Разрыв ликвидности	107 196	77 263	60 146	244 605	424 118	(18 603)	(182 746)	222 769

**Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли на 31.12.2021	Доллары США на 31.12.2021	Евро на 31.12.2021	Прочие валюты на 31.12.2021	Итого на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства и их эквиваленты	6 340				6 340	4 317				4 317
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	374 585				374 585	411 216				411 216
3	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	71 858				71 858	16 851				16 851
4	Прочие активы	6 821				6 821	7 998				7 998
5	Итого активов	459 604				459 604	440 382				440 382
Раздел II. Обязательства											
6	Займы и прочие привлеченные средства	2 070				2 070	3 542				3 542
7	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	12 275				12 275	13 997				13 997
8	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	198 812				198 812	198 009				198 009
9	Прочие обязательства	1 842				1 842	2 065				2 065
10	Итого обязательств	214 999				214 999	217 613				217 613
11	Чистая балансовая позиция	244 605				244 605	222 769				222 769

**Общий анализ процентного риска негосударственного
пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных
ставках в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 51.15

№ строки	Наименование	Увеличение (уменьшение)	Чувствительность дохода 2022 г.	Чувствительность капитала 2022 г.	Чувствительность дохода 2021 г.	Чувствительность капитала 2021 г.
1	2	3	4	5	7	8
1	Рубль	100	37	4261	22	8347
2	Евро	0	0	0	0	0
3	Доллар США	0	0	2172	0	2278

**Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал
основных ценовых параметров**

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
			Влияние на	Влияние на капитал	Влияние на	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение цен на акции	15%	611	0	3 576	0
2	Снижение цен на акции	(15%)	(611)	0	(3 576)	0

ПРИМЕЧАНИЕ 52

Передача финансовых активов

Передача финансовых активов Фондом не проводилась.

ПРИМЕЧАНИЕ 53

Условные обязательства

Условные обязательства у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 54

**Производные финансовые инструменты
и учет хеджирования**

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования у Фонда отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЕ 55

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных на 31.12.2022			Итого справедливая стоимость на 31.12.2022	Справедливая стоимость по уровням исходных данных на 31.12.2021			Итого справедливая стоимость на 31.12.2021
		Рыночные котировки (уровень 1) на 31.12.2022	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) на 31.12.2022	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) на 31.12.2022		Рыночные котировки (уровень 1) на 31.12.2021	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) на 31.12.2021	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) на 31.12.2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	263 087	56 845	54 653	374 585	297 643	57 406	56 167	411 216
2	финансовые активы, в том числе:	263 087	56 845	54 653	374 585	297 643	57 406	56 167	411 216
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе	263 087	56 845	54 653	374 585	297 643	57 406	56 167	411 216
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	263 087	56 845	54 653	374 585	297 643	57 406	56 167	411 216
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 372	0	0	1 372	1 622	0	0	1 622
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	255	0	54 653	54 908	0	0	56 167	56 167
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 138	0	0	2 138	2 224	0	0	2 224
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	82 080	0	0	82 080	43 652	0	0	43 652
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 861	5 729	0	12 590	16 827	0	0	16 827
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	74 895	3 035	0	77 930	92 629	24 875	0	117 504
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	11 116	3 319	0	14 435	20 837	11 872	0	32 709
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	84 370	44 762	0	129 132	119 852	20 659	0	140 511

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 г.

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость, 31.12.2022	Метод оценки, 31.12.2022	Используемые исходные данные, 31.12.2022	Диапазон исходных данных (среднезвешенное значение), 31.12.2022	Обоснованные изменения, 31.12.2022	Чувствительность к оценке справедливой стоимости, 31.12.2022	Справедливая стоимость, 31.12.2021	Метод оценки, 31.12.2021	Используемые исходные данные, 31.12.2021	Диапазон исходных данных (среднезвешенное значение), 31.12.2021	Обоснованные изменения, 31.12.2021	Чувствительность к оценке справедливой стоимости, 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	56 845,00						57 406,00					
2	финансовые активы, в том числе:	56 845,00						57 406,00					
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	56 845,00						57 406,00					
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	56 845						57 406					
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов												
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций												
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций												
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации												
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	5 729	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД									
10	долговые ценные бумаги иностранных государств												
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 035	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД				24 875	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД			
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 319	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД				11 872	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД			
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	44 762	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД				20 659	Справедливая цена НРД	НКО АО НРД			

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 2022 г.

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость, 31.12.2022	Метод оценки, 31.12.2022	Используемые исходные данные, 31.12.2022	Диапазон исходных данных (среднезвешенное значение), 31.12.2022	Обоснованные изменения, 31.12.2022	Чувствительность к оценке справедливой стоимости, 31.12.2022	Справедливая стоимость, 31.12.2021	Метод оценки, 31.12.2021	Используемые исходные данные, 31.12.2021	Диапазон исходных данных (среднезвешенное значение), 31.12.2021	Обоснованные изменения, 31.12.2021	Чувствительность к оценке справедливой стоимости, 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	54 653		0	0	0	0	56 167		0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	54 653		0	0	0	0	56 167		0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	54 653		0	0	0	0	56 167		0	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	54 653		0	0	0	0	56 167		0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0,00		0	0	0	0	0,00		0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	54 653	Расчетная стоимость инвестиционных паев, раскрытая на определенную дату управляющей компанией	0	0	0	0	56 167	Расчетная стоимость инвестиционных паев, раскрытая на определенную дату управляющей компанией	0	0	0	0

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие на 31 декабря 2022 г.	Дочерние предприятия на 31 декабря 2022 г.	Совместно контролируемые предприятия на 31 декабря 2022 г.	Ассоциированные предприятия на 31 декабря 2022 г.	Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2022 г.	Компании под общим контролем на 31 декабря 2022 г.	Прочие связанные стороны на 31 декабря 2022 г.	Итого на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие активы	0	0	0	0	0	1 901	0	1 901
2	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	4 250	0	4 250
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	11 873	0	0	11 873
4	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	83	0	0	83

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие на 31 декабря 2021 г.	Дочерние предприятия на 31 декабря 2021 г.	Совместно контролируемые предприятия на 31 декабря 2021 г.	Ассоциированные предприятия на 31 декабря 2021 г.	Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2021 г.	Компании под общим контролем на 31 декабря 2021 г.	Прочие связанные стороны на 31 декабря 2021 г.	Итого на 31 декабря 2021 г.
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Прочие активы	0	0	0	0	0	3 461	0	3 461
2	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	3 542	0	3 542
3	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	11 106	0	0	11 106
4	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	126	0	0	126

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. В 2022 году Фонд получил от своего акционера безвозмездную финансовую помощь в размере 30 000 тыс. руб.

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: выплату вознаграждения ключевому персоналу, вознаграждение управляющей компании и аренду нежилого помещения. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 406	6 010
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0

ПРИМЕЧАНИЕ 58

События после окончания отчетного периода

Событием после окончания отчетного периода, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, для Фонда является:

Распределение дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов за 2022 год (Протокол № 27-01-2023 заседания Совета директоров от 27.01.2023 г.).

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

22 февраля 2023 г.



Кременецкая Елена Сергеевна
(инициалы, фамилия)