

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда
за 1-е полугодие 2024 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. 3958, ст. 4001)	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	
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 марта 2024 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 российских рублях

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 30 июня 2024 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>Основные факторы, оказавшие влияние на финансовые результаты фонда в I полугодии 2024 г., были обусловлены состоянием российского финансового рынка, наблюдающемся под влиянием, прежде всего, внутренних факторов: инфляция и инфляционные ожидания, денежно-кредитная политика Банка России, политика заимствования Минфина РФ на внутреннем рынке государственных облигаций, резкое ослабление национальной валюты. В результате совокупного влияния этих факторов цены рублевых облигаций, прежде всего ОФЗ, снизились, что привело к повышению доходности по всей кривой процентных ставок. По итогам апреля 2023 г. инфляция достигла минимума и составила 2,31% в годовом исчислении, но в мае-июне она начала ускоряться до 2,51% и 3,25% в годовом выражении соответственно. Согласно заявлениям Банка России по итогам заседания 09.06.2023, про инфляционные риски до конца 2023 г. возросли, по оценкам регулятора инфляция в 2023 г. составит 4,5–6,5% и вернется к целевым 4% в 2024 г. по оценке Банка России, является следствием изменений в торговом балансе (существенное сокращение текущего сальдо в годовом выражении) и связано со снижением экспортной выручки. При этом Банк России не видит рисков для российской экономики и не планирует искусственно управлять валютным курсом за счет интервенций. Геополитические риски в мире продолжают накапливаться. При том, что санкционная война, начатая против России, прошла пиковый уровень, тем не менее, закрытие границ для свободного ведения бизнеса, запрет на импорт технологий, отключение российских банков от международных банковских расчетных систем не могут не влиять на динамику российской экономики. При этом крупнейшие экономики, в первую очередь ЕС и США, находятся, по оценкам аналитиков, на грани рецессии, что в сочетании с замедлением экономического роста Китая, ростом долговой нагрузки и процентных ставок существенно увеличивает риски мировой экономики в целом. Рынок акций во II квартале 2023 г. продемонстрировал положительную динамику, индекс Московской Биржи вырос на 14,1. Решением Совета директоров Банка России от 23.12.2022 "Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России" установлен перечень информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать в 2023 году. 27.01.2023 подписан Федеральный закон от 27.01.2023 N 5-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О негосударственных пенсионных фондах" и статью 27 Федерального закона "Об инвестиционных фондах". Предусмотрено, что фонд вправе совмещать свою деятельность с оказанием консультационных и информационных услуг в сфере финансового рынка и с деятельностью в интересах другого лица на основе агентского договора при соблюдении определенных требований и условий. Одновременно НПФ исключен из круг агентов по выдаче, погашению и обмену инвестиционных паев. 13.01.2023 в Государственную Думу внесен законопроект "О внесении изменений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в части установления требований к формированию совета директоров (наблюдательного совета) в некредитных финансовых организациях, требований к системе оплаты труда, требований по организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в некредитных финансовых организациях. Законопроект сближает регулирование деятельности некредитных финансовых организаций с банковским сектором, влечет за собой усиление регулирования и увеличения издержек на осуществление контрольных функций. 03.04.2023 законопроект принят в первом чтении. 13.05.2023 подписан и вступил в силу закон "О внесении изменений в Федеральный закон "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" в части разработки внесудебных механизмов защиты пенсионных накоплений граждан. Законопроект направлен на расширение прав финансового уполномоченного и усиливает регулирование деятельности НПФ. 29.06.2023 Госдума приняла в третьем чтении закон, который увеличивает с одного года до двух лет срок давности по привлечению к административной ответственности за нарушение законодательства при перечислении негосударственному пенсионному фонду (НПФ) средств пенсионных накоплений застрахованных лиц при смене страховщика. Законопроект усиливает регулирование деятельности НПФ и может в определенной степени увеличить судебные издержки. 10.07.2023 Президент России Владимир Путин подписал закон о программе долгосрочных сбережений для граждан, который вступает в силу с 01.01.2024 года. Данный документ создает условия для значительного увеличения числа участников за счет налоговых льгот и софинансирования со стороны государства. Фактически эта программа пришла на смену прежней системе государственной накопительной пенсии. По договору долгосрочных сбережений вкладчик обязуется уплачивать в негосударственный пенсионный фонд сберегательные взносы, а фонд принимает на себя обязательства при наступлении определенных оснований осуществлять выплаты в пользу участника, в качестве которого выступает сам вкладчик или иной гражданин. Размер сберегательных взносов и периодичность их уплаты определяются договором долгосрочных сбережений. Для формирования долгосрочных сбережений также могут быть использованы средства пенсионных накоплений, учитываемые на пенсионном счете накопительной пенсии гражданина. Кроме того, гражданин в случае заключения им договора долгосрочных сбережений имеет право на получение государственной поддержки в виде дополнительных стимулирующих взносов за счет средств федерального бюджета и (или) резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в пределах 36 тысяч рублей в год. Такая поддержка осуществляется в течение первых трех лет с момента начала уплаты сберегательных взносов, если этот срок не будет продлен Правительством Российской Федерации. Право на получение периодических выплат по договору долгосрочных сбережений возникает у участника по достижении им возраста 60 лет (для мужчин) или 55 лет (для женщин) либо по истечении 15 лет с даты заключения названного договора. Периодические выплаты по выбору участника назначаются пожизненно или на срок не менее десяти лет. Помимо названных выплат договором долгосрочных сбережений могут предусматриваться единовременная выплата и срочные периодические выплаты. Федеральным законом вносятся корреспондирующие изменения в ряд иных законодательных актов Российской Федерации. Эти изменения, в частности, предусматривают включение долгосрочных сбережений граждан в систему гарантирования прав участников негосударственных пенсионных фондов, предполагающую страхование таких средств в пределах 2,8 миллиона рублей. В то же время фондам потребуются дополнительные затраты на подготовку к реализации закона, перестройку процессов и информационных систем, а также проведение работ по привлечению клиентов. Описанные выше события не оказали существенного негативного влияния на деятельность Фонда</p>

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 1-е полугодие 2024 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	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики- за 1-е полугодие 2024 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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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 (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Фонд признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Основные подходы к оценке финансовых активов: - 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	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. 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.
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее- Отчетность) подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Фонда в ходе нормальной деятельности.Руководство Фонда не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Фонд будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
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 (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки 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 .

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 2025 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 вступили 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
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, производных 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 соответствии с п 6.2.1. Указаний 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
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 резерва 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. Договоры 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 оценивается 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 материальновещественной 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) 16	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.
51.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Руководствуясь п. 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Фонд не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым относятся: канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, бензин для автомобилей служебного пользования и другие запасы, приобретаемые Фондом для управленческих целей. При этом затраты, понесенные на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходом периода, в котором они понесены.
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства не начисляются.
53	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по 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.
53.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	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	Отсутствуют
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Отсутствуют

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Итого на конец (30 июня 2024 г.)	Итого на начало (31 декабря 2023 г.)	НПО на конец (30 июня 2024 г.)	НПО на начало (31 декабря 2023 г.)	ОУД на конец (30 июня 2024 г.)	ОУД на начало (31 декабря 2023 г.)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
1	Денежные средства в кассе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Денежные средства в пути	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Расчетные счета	321 941,64	2 395 026,56	30 727,81	64 687,77	291 213,83	2 330 338,79
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	763 110,79	0,00	763 110,79	0,00	0,00
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	13 955,21	39 855 870,38	1 113,15	4 708 511,30	12 842,06	35 147 359,08
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Итого	335 896,85	43 014 007,73	31 840,96	5 536 309,86	304 055,89	37 477 697,87

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

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На конец 30 июня 2024 г.	На начало 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	335 896,85	43 014 007,73
2	Банковские овердрафты	0,00	0,00
3	Прочее	0,00	0,00
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	335 896,85	43 014 007,73

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Итого на конец (30 июня 2024 г.)	Итого на начало (31 декабря 2023 г.)	НПО на конец (30 июня 2024 г.)	НПО на начало (31 декабря 2023 г.)	ОУД на конец (30 июня 2024 г.)	ОУД на начало (31 декабря 2023 г.)
1	2	3	4	5	6	9	10
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	70 722 826,84	233 472 896,44	0.00	114 126 291,23	70 784 955,55	119 908 688,37
2.1	Прочие долевые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Производные финансовые инструменты	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1	Цифровые финансовые активы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Итого	70 722 826,84	233 472 896,44	0.00	114 126 291,23	70 784 955,55	119 908 688,37

**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 конец 30 июня 2024 г.	На начало 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	0	68 702 067,33
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	1 466 713,95
3	некредитных финансовых организаций	0	65 421 080,48
4	нефинансовых организаций	0	1 814 272,90
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	70 988 522,95	164 770 829,11
6	Правительства Российской Федерации	20 589 861,30	58 274 071,98
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	891 651,60	7 547 349,81
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 684 460,30	14 807 501,68
10	некредитных финансовых организаций	3 060 059,03	9 538 179,50
11	нефинансовых организаций	30 762 490,72	74 603 726,14
12	Итого	70 988 522,95	233 472 896,44

**Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
на 30 июня 2024 г.**

Таблица 10.1

№ строк и	Наименование	Итого конец Необесцененные	Итого конец Обесцененные	Итого конец Итого	Итого конец Резерв под обесценение	Итого конец Балансовая стоимость	Итого начало Необесцененные	Итого начало Обесцененные	Итого начало Итого	Итого начало Резерв под обесценение	Итого начало Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Займы, выданные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Сделки обратного репо	174 722 968,58	0,00	174 722 968,58	0,00	174 722 968,58	142 138 377,87	0,00	142 138 377,87	0,00	142 138 377,87
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	161 244,93	0,00	161 244,93	0,00	161 244,93	610 310,91	0,00	610 310,91	0,00	610 310,91
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Итого	174 884 213,51	0,00	174 884 213,51	0,00	174 884 213,51	142 748 688,78	0,00	142 748 688,78	0,00	142 748 688,78
		НПО конец Необесцененные	НПО конец Обесцененные	НПО конец Итого	НПО конец Резерв под обесценение	НПО конец Балансовая стоимость	НПО начало Необесцененные	НПО начало Обесцененные	НПО начало Итого	НПО начало Резерв под обесценение	НПО начало Балансовая стоимость
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Займы, выданные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Сделки обратного репо	18 850 477,95	0,00	18 850 477,95	0,00	18 850 477,95	69 844 974,29	0,00	69 844 974,29	0,00	69 844 974,29
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	78 693,45	0,00	78 693,45	0,00	78 693,45	565 092,46	0,00	565 092,46	0,00	565 092,46
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Итого	18 929 171,40	0,00	18 929 171,40	0,00	18 929 171,40	70 410 066,75	0,00	70 410 066,75	0,00	70 410 066,75
		ОУД конец Необесцененные	ОУД конец Обесцененные	ОУД конец Итого	ОУД конец Резерв под обесценение	ОУД конец Балансовая стоимость	ОУД начало Необесцененные	ОУД начало Обесцененные	ОУД начало Итого	ОУД начало Резерв под обесценение	ОУД начало Балансовая стоимость
1	2	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Займы, выданные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Сделки обратного репо	155 872 490,63	0,00	155 872 490,63	0,00	155 872 490,63	72 293 403,58	0,00	72 293 403,58	0,00	72 293 403,58
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	82 551,48	0,00	82 551,48	0,00	82 551,48	45 218,45	0,00	45 218,45	0,00	45 218,45
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Итого	155 955 042,11	0,00	155 955 042,11	0,00	155 955 042,11	72 338 622,03	0,00	72 338 622,03	0,00	72 338 622,03

Прочие активы

527-П в ред 5741-У

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	На 30 июня 2024 г.						На 31 декабря 2023 г.			
		Полная балансовая стоимость				Балансовая стоимость		Полная балансовая стоимость		Балансовая стоимость	
		итого	НПО	ОПС	СС	итого	СС	итого	СС	итого	СС
1	2	3	4	5	6	11	14	15	18	23	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
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	79 182,46	0	0	79 182,46	79 182,46	79 182,46	79 328,46	79 182,46	79 328,46	79 182,46
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты с персоналом	32 240	0	0	32 240	32 240	32 240	0	0	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 856 039,09	0	0	1 856 039,09	1 856 039,09	1 856 039,09	1 026 326,89	1 026 326,89	1 026 326,89	1 026 326,89
7	Запасы	102 995,54	0	0	102 995,54	102 995,54	102 995,54	41 746,81	41 746,81	41 746,81	41 746,81
8	накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочее	14 126,33	0	0	14 126,33	14 126,33	14 126,33	0	0	0	0
10	Итого	2 084 583,42	0	0	2 084 583,42	2 084 583,42	2 084 583,42	1 147 402,16	1 147 256,16	1 147 402,16	1 147 256,16

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 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	1 551 516,36	534 226,42
7	Сделки репо	0	0
7.1	Прочее	0	0
8	Итого	1 551 516,36	534 226,42

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций			0	0
2	Средства, привлеченные от государственных организаций			0	0
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц			0	0
4	Средства, привлеченные от физических лиц			0	0
5	Обязательства по аренде	8,04	30.09.2024	8,04	30.09.2021

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

Таблица 27.1

№	Наименование показателя	Обязательства по договорам		Итого	
		отчетный период 1-е полугодие 2024 г.	отчетный период (-1) 1-е полугодие 2023 г.	отчетный период 1-е полугодие 2024 г.	отчетный период (-1) 1-е полугодие 2023 г.
1	2	3	4	7	8
1	Обязательства на начало отчетного периода	9 086 026,37	12 924 594,42	9 086 026,37	12 924 594,42
2	Взносы	0	0	0	0
3	Выплаты	-7 100 865,94	-462 446,00	-7 100 865,94	-462 446,00
4	Распределение результата размещения	0	378 189,29	0	378 189,29
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0	0	0
6	Изменения в допущениях, в том числе:	0	0	0	0
7	Экономические	0	0	0	0
8	Демографические	0	0	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений от актуарных допущений	0	0	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	0	0	0	0
13	Прочее	-1 985 160,43	-3 436 278,96	-1 985 160,43	-3 436 278,96
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	-9 086 026,37	-3 520 535,67	-9 086 026,37	-3 520 535,67
15	Обязательства на конец отчетного периода	0	9 404 058,75	0	9 404 058,75

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

Таблица 28.1

№	Наименование показателя	Обязательства по договорам		Итого	
		отчетный период 1-е полугодие 2024 г.	отчетный период (-1) 1-е полугодие 2023 г.	отчетный период	отчетный период (-1)
1	2	3	4	7	8
1	Обязательства на начало отчетного периода	171 481 481,21	191 213 723,16	171 481 481,21	191 213 723,16
2	Взносы	0	4 146 000,00	0	4 146 000,00
3	Выплаты	-171 432 869,51	-44 790 115,88	-171 432 869,51	-44 790 115,88
4	Распределение результата размещения	0	7 598 694,49	0	7 598 694,49
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:	0	0	0	0
6	изменения в допущениях, в том числе:	0	0	0	0
7	Экономические	0	0	0	0
8	Демографические	0	0	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений от актуарных допущений	0	0	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного	0	0	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	0	0	0	0
13	Прочее	-48 611,70	-96 375 231,76	-48 611,70	-96 375 231,76
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	-171 481 481,21	-129 420 653,15	-171 481 481,21	-129 420 653,15
15	Обязательства на конец отчетного периода	0	61 793 070,01	0	61 793 070,01

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 30 июня 2024 г. НПО	На 1 января 2024 г. НПО
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	0,00	0,00
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	0,00	0,00

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 0 как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. было рассчитано на основе следующих предположений: убыток от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, понесенный негосударственным пенсионным фондом в 30 июня 2024 г. (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности; при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для 30 июня 2024 г. рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов: доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 31 декабря 2023 г. по 30 июня 2024 г., индекса МосБиржи для долевых финансовых инструментов; темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

28.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на 30 июня 2024 г. по сравнению с экономическими допущениями на 31 декабря 2023 г.: средний период выплат был принят как 0 лет (31 декабря 2023 г.: 0 лет).

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0,00	0,00
2	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00
3	Расчеты с персоналом	1 227 195,04	574 521,35
4	Расчеты по социальному страхованию	312 615,99	103 679,49
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0,00	0,00
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	195 716,41	563 937,87
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	66 803,00	0,00
8	Авансы (предоплаты) полученные	0,00	0,00
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0,00	0,00
10	Расчеты с прочими кредиторами	0,00	46 315,85
11	Прочее	314 897,67	594 019,61
12	Итого	2 117 228,11	1 907 518,68

Взносы по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний квартал	последний квартал - год
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0.00	4 146 000,00	0.00	1 530 000,00
3	Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Сберегательные взносы по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выго	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Итого	0.00	4 146 000,00	0.00	1 530 000,00

Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного
пенсионного обеспечения"

Таблица 35.2

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний квартал	последний квартал - 1
1	2	3	4	5	6
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	7 100 865,94	462 446,00	6 918 442,94	229 723,00
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	171 432 869,51	44 790 115,88	147 323 530,03	-35 491 180,88
3	Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Выплаты по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Итого	178 533 735,45	45 252 561,88	154 241 972,97	-35 261 457,88

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного
обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	246 905,00	462 446,00	64 482,00	229 723,00
2	Выкупные суммы	6 853 960,94	0	6 853 960,94	0
3	Итого	7 100 865,94	462 446,00	6 918 442,94	229 723,00

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

Таблица 35.4

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний квартал	последний квартал - 1 год
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	4 622 091,65	6 199 290,00	1 714 350,00	3 099 645,00
2	Выкупные суммы	166 810 777,86	38 590 825,88	145 609 180,03	-38 590 825,88
3	Итого	171 432 869,51	44 790 115,88	147 323 530,03	-35 491 180,88

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	последний квартал	последний квартал - 1 год
1	2	3	4	5	6
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	25 667 285,22	-867 200,47	10 677 652,05	-1 225 435,02
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	175 176 258,85	4 146 000,00	195 046 768,25	-43 220 470,88
3	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Итого	200 843 544,07	3 278 799,53	205 724 420,30	-44 445 905,90

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании за 1-е полугодие 2024 г.

Таблица 39.1

№ строки	Наименование	Доходы от торговли за отчетный период	Доходы от переоценки за отчетный период	Доходы разница за отчетный период	Итого за отчетный период	Доходы от торговли за предыдущий отчетный период	Доходы от переоценки за предыдущий отчетный период	Доходы разница за предыдущий отчетный период	Итого за предыдущий отчетный период
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	168 639,26	-888 640,68	0	-720 001,42	-863 612,26	17 962 537,40	0	17 098 925,14
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	84 319,63	-444 320,34	0	-360 000,71	-431 806,13	8 981 268,70	0	8 549 462,57
2.1	прочие долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами, 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 признании	84 319,63	-444 320,34	0	-360 000,71	-431 806,13	8 981 268,70	0	8 549 462,57
4.1	цифровые финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	прочее	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	168 639,26	-888 640,68	0	-720 001,42	-863 612,26	17 962 537,40	0	17 098 925,14

№ строки	Наименование	Доходы от торговли последний квартал отчетного периода	Доходы от переоценки последний квартал отчетного периода	Доходы разница последний квартал отчетного периода	Итого последний квартал отчетного периода	Доходы от торговли последний квартал аналогичного периода	Доходы от переоценки последний квартал аналогичного периода	Доходы разница последний квартал аналогичного периода прошлого года	Итого последний квартал аналогичного периода прошлого года
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Финансовые активы, в том числе:	-342 924,89	-903 046,81	0	-1 245 971,70	-64 992,54	4 820 828,58	0	4 755 836,04
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	-32 496,27	0	0	-32 496,27
2.1	прочие долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами, 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 признании	-342 924,89	-903 046,81	0	-1 245 971,70	-32 496,27	4 820 828,58	0	4 788 332,31
4.1	цифровые финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	прочее	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	-342 924,89	-903 046,81	0	-1 245 971,70	-64 992,54	4 820 828,58	0	4 755 836,04

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	20 501 740,21	17 341 159,24	10 069 557,81	7 955 690,80
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	5 345 016,37	14 871 321,34	2 091 499,75	6 788 104,53
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0	0	0
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0	0	0
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 156 723,84	2 469 837,90	7 978 058,06	1 167 586,27
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0	0	0
8	Прочее	0	0	0	0
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0	0	0
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	0	0	0	0
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0	0	0
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0
15	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0	0	0
16	Прочее	0	0	0	0
17	Итого	12 186 908,12	14 810 967,54	10 069 557,81	7 955 690,80

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

Таблица 43.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды и доходы от участия	-4 953,57	1 011 746,20	-4 953,57	152 350,00
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	0	0	0	0
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	0	0	0	0
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	0	0	0	0
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	159 877,14	0	0	0
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	0	0	0	0
6	Прочее	0	0	0	0
7	Итого	154 923,57	1 011 746,20	-4 953,57	152 350,00

Общие и административные расходы на 30 июня 2024 г.

Таблица 44.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	(8 600 288,13)	(8 342 754,07)	(4 407 039,64)	(4 482 315,86)
2	Представительские расходы	0	0	0	0
3	Амортизация основных средств	(673 439,41)	(810 054,11)	(299 360,03)	(396 873,44)
4	Амортизация нематериальных активов	0	0	0	0
5	Вознаграждение управляющей компании	(926 250,25)	(1 135 899,46)	(417 903,61)	(480 761,91)
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	(314 807,87)	(395 643,93)	(130 336,95)	(150 843,23)
7	Расходы по аренде	(516 910,04)	(178 421,67)	(306 709,89)	(89 646,00)
8	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	(2 350,00)	(24 710,00)	(2 350,00)	(24 710,00)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(2 068 526,98)	(2 024 896,54)	(741 525,48)	(977 001,15)
10	Расходы по страхованию	0	0	0	0
11	Реклама и маркетинг	0	0	0	0
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	0	0	0	0
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	(193 000,00)	(181 000,00)	(178 000,00)	(88 000,00)
14	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	(22 576,76)	0	(11 232,14)	0
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0	0	0	0
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	(10 810,00)	0	(10 810,00)
17	Расходы на доставку пенсий	0	0	0	0
18	Командировочные расходы	0	0	0	0
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(68 636,55)	(64 771,04)	(35 735,01)	(28 146,40)
20	Неустойки, штрафы, пени	0	0	0	0
21	Прочее	(1 658 541,31)	(1 121 713,40)	(731 502,14)	(278 861,74)
22	Итого	(15 045 327,30)	(14 290 674,22)	(7 261 694,89)	(7 007 969,73)

Прочие доходы

Таблица 46.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от оказания консультационных и информационных услуг	0	0	0	0
2	Вознаграждение по агентским договорам	0	0	0	0
3	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам, выпущенным долговым ценным бумагам и цифровым финансовым активам	0	0	0	0
4	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0	0	0
5	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0	0	0
6	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	0	0	0	0
7	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0	0	0
8	Доходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	0	0	0
9	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	0	0	0
10	Прочие доходы	120 650,00	0	120 650,00	0
11	Итого	120 650,00	0	120 650,00	0

Прочие расходы

Таблица 46.2

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0	0	0
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0	0	0
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера	0	0	0	0
4	Прочие расходы	(2 183,50)	(10 704,00)	(1 542,50)	(4 648,00)
5	Итого	(2 183,50)	(22 501,41)	(1 542,50)	(4 648,00)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	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. Объект аренды (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде признаны в бухгалтерском учете на 06.04.2021 (при первоначальном применении стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда").
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	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	

№ строки	Наименование	На конец периода	На начало периода
1	2	3	4
Строка раздела			
№ строки	Наименование	На конец периода	На начало периода
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них		
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него		
3	Займы и прочие привлеченные средства		

**Остатки по операциям со связанным
на 30 июня 2024 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие на 30 июня 2024 г.	Дочерние предприятия на 30 июня 2024 г.	Совместно контролируемые предприятия на 30 июня 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Денежные средства и их эквиваленты	0,00	0,00	0,00
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0,00	0,00	0,00
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0,00	0,00	0,00
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0,00	0,00	0,00
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0,00	0,00	0,00
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания	0,00	0,00	0,00
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	0,00	0,00	0,00
10.1	Прочие активы	0,00	0,00	0,00
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00	0,00	0,00
12	Займы и прочие привлеченные средства	0,00	0,00	0,00
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00	0,00	0,00
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	0,00	0,00	0,00
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00	0,00
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	0,00	0,00	0,00
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0,00	0,00	0,00
18	Резервы - оценочные обязательства	0,00	0,00	0,00
19	Прочие обязательства	0,00	0,00	0,00

и сторонами

Таблица 57.1

Ассоциированные предприятия на 30 июня 2024 г.	Ключевой управленческий персонал на 30 июня 2024 г.	Компании под общим контролем на 30 июня 2024 г.	Прочие связанные стороны на 30 июня 2024 г.	Итого на 30 июня 2024 г.	Материнское предприятие на 31 декабря 2023 г.
6	7	8	9	10	11
0,00	0,00	1 113,15	500,00	1 613,15	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	161 244,93	0,00	161 244,93	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	105 015,74	0,00	105 015,74	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	494 189,67	2 794,98	496 984,65	0,00

Дочерние предприятия на 31 декабря 2023 г.	Совместно контролируемые предприятия на 31 декабря 2023 г.	Ассоциированные предприятия на 31 декабря 2023 г.	Ключевой управленческий персонал 31 декабря 2023 г.	Компании под общим контролем на 31 декабря 2023 г.	Прочие связанные стороны на 31 декабря 2023 г.
12	13	14	15	16	17
0,00	0,00	0,00	0,00	44 370 705,05	2 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	609 336,72	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	605 698,08	10 420,83

Доходы и расходы по
за

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие, 1-е полугодие 2024 г.	Дочерние предприятия, 1-е полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0,00	0,00
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0,00	0,00
5	Аквизиционные расходы	0,00	0,00
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 и формированию долгосрочных сбережений	0,00	0,00
7	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	0,00	0,00
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	0,00	0,00
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	0,00	0,00
10	Процентные доходы	0,00	0,00
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	0,00	0,00
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0,00	0,00
13	Общие и административные расходы	0,00	0,00
14	Процентные расходы	0,00	0,00
15	Прочие доходы	0,00	0,00
16	Прочие расходы	0,00	0,00

» операциям со связанными сторонами
1-е полугодие 2024 г.

Таблица 57.2 д

Совместно контролируемые предприятия, 1-е полугодие 2024 г.	Ассоциированные предприятия, 1-е полугодие 2024 г.	Ключевой управленческий персонал, 1-е полугодие 2024 г.	Компании под общим контролем, 1-е полугодие 2024 г.	Прочие связанные стороны, 1-е полугодие 2024 г.
5	6	7	8	9
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	-2 192,86	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	67 364,88	3 335,84
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	-1 500 464,59	-64 271,82
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ля таксономии

Итого, 1-е полугодие 2024 г.	Материнское предприятие, 1-е полугодие 2023 г.	Дочерние предприятия, 1-е полугодие 2023 г.	Совместно контролируемые предприятия, 1-е полугодие 2023 г.	Ассоциированные предприятия, 1-е полугодие 2023 г.	Ключевой управленческий персонал, 1-е полугодие 2023 г.
10	11	12	13	14	15
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-2 192,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70 700,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1 564 736,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Компании под общим контролем, 1-е полугодие 2023 г.	Прочие связанные стороны, 1-е полугодие 2023 г.	Итого, 1-е полугодие 2023 г.	Материнское предприятие за последний квартал отчетного периода	Дочерние предприятия за последний квартал отчетного периода	Совместно контролируемые предприятия за последний квартал отчетного периода
16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 771,28	0,00	3 771,28	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70 773,01	203,18	70 976,19	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1 383 847,19	-15 513,07	-1 399 360,26	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ассоциированные предприятия за последний квартал отчетного периода	Ключевой управленческий персонал за последний квартал отчетного периода	Компании под общим контролем за последний квартал отчетного периода	Прочие связанные стороны за последний квартал отчетного периода	Итого за последний квартал отчетного периода	Материнское предприятие за последний квартал аналогичного периода прошлого года
22	23	24	25	26	27
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-331,78	0,00	-331,78	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	10 876,99	2 305,79	13 182,78	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	-767 706,26	-30 732,27	-798 438,53	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Дочерние предприятия за последний квартал аналогичного периода прошлого года	Совместно контролируемые предприятия за последний квартал аналогичного периода прошлого года	Ассоциированные предприятия за последний квартал аналогичного периода прошлого года	Ключевой управленческий персонал за последний квартал аналогичного периода прошлого года	Компании под общим контролем за последний квартал аналогичного периода прошлого года	Прочие связанные стороны за последний квартал аналогичного периода прошлого года
28	29	30	31	32	33
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	-1 519,08	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	12 005,79	45,37
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	-597 098,42	-8 023,22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Итого за последний квартал аналогичного периода прошлого года
34
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
-1 519,08
0,00
0,00
12 051,16
0,00
0,00
-605 121,64
0,00
0,00
0,00

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Номер строки	Наименование показателя	за 1-е полугодие 2024 г.
1	2	3
1	Краткосрочные вознаграждения	2 700 000,00
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0,00
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0,00
4	Выходные пособия	0,00
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0,00

Таблица 57.3

за Первое полугодие 2023 г.	за 2-й квартал 2024 г.	за 2-й квартал 2023 г.
4	3	4
2 167 000,00	1 350 000,00	900 000,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

БФО. Текстовые раскрытия (для таксономии)

Автозаполнение - из документа "Основная поставка/отчетность ЕПС/Текстовые

№	Наименование
1	2
1	5.1 Денежные средства и их эквиваленты
2	5.1 НПО Денежные средства и их эквиваленты
3	5.1 ОПС Денежные средства и их эквиваленты
4	5.1 ОУД Денежные средства и их эквиваленты
5	5.3 Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств
6	6.1 Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
7	6.1 НПО Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
8	6.1 ОПС Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
9	6.1 ОУД Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
10	10.1 Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
11	10.1 НПО Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
12	10.1 ОПС Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
13	10.1 ОУД Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность
14	11.2 Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании
15	11.3 Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
16	15.1 Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
17	15.1 НПО Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
18	15.1 ОПС Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
19	15.1 ОУД Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи
20	15.2 Основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи
28	22.1 Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
29	23.1 Займы и прочие привлеченные средства
30	24.1 Выпущенные долговые ценные бумаги
31	26.1 Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании
33	27.2 Доходность размещения средств пенсионных резервов
35	28.2 Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых (НПО)
36	29.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами
37	29.5 Распределение активов плана
38	29.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах
39	30.1 Анализ изменений резервов – оценочных обязательств
40	32.1 Акционерный капитал

41	33 Управление капиталом
42	34.1 Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании
43	34.2 Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений
45	34.7 Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками
46	35.1 Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании
48	44.1 Общие и административные расходы
49	47.1 (числовое) Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль)

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 2023 года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 226 090,00 тысяч рублей (31 декабря 2022 года: 234 876 тысяч рублей).

0

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. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных 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.

0

0

50	47.2 (в %) (числовое) Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))
51	47.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль
52	47.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (Продолжающаяся деятельность)
53	47.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (Прекращенная деятельность)
54	48.1 Дивиденды
55	50.1 Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на отчетную дату
56	52.4 Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания
57	52.7 Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия
58	54.3 Признанная прибыль или убыток при хеджировании справедливой стоимости
59	54.5 Анализ сумм, переклассифицированных из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах
60	55.1 Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости
61	55.3 Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных
62	55.4 Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов
63	57.1 Остатки по операциям со связанными сторонами
64	События после окончания отчетного периода

<p>Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 15 процентов (31 декабря 2022 г.: 15 процентов).</p> <p>На 31.12.2023 г. требование по текущему налогу на прибыль составило 0 руб., на 31.12.2022 г. – 326 тыс. руб.</p> <p>На 31.12.2023 г. обязательство по текущему налогу на прибыль составило 36 429,30 руб., на 31.12.2022 - 147 988,37 рублей</p>
0
<p>Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 0 тысяч рублей (2022 года: 0 тысяч рублей).</p>
<p>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 вероятно реализация соответствующей налоговой льготы.</p>
0
0
0
0
0
0
0
0
<p>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.</p>
0
0
<p>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.</p>
<p>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.</p>
<p>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.</p>

Сведения об организации 527-П 3.1

№	Наименование	описание
1	2	3
1	Полное наименование организации	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД ТРАДИЦИЯ"
2	Сокращенное наименование Организации	АО "НПФ ТРАДИЦИЯ"
3	Код территории по ОКАТО	45286590000
4	Код организации по ОКПО	19709072
5	Код некредитной финансовой организации. Регистрационный номер (порядковый номер)	1Р-215/2
6	Почтовый адрес	119034, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Гагаринский, дом 25, помещение/этаж II/1, комната 8
7	Стандарт МСФО	
8	ФИО должностного лица, подписавшего отчетность	Кременецкая Елена Сергеевна
9	Должность лица, подписавшего отчетность	Генеральный директор
10	Дата подписания отчетности (ДД.ММ.ГГГГ)	
11	ФИО должностного лица, составившего отчетность	Кузнецова Ольга Александровна
12	Должность лица, составившего отчетность	Главный бухгалтер
13	Телефон	8-495-256-8014, 8-495-846-8014
14	Дата составления отчетности (ДД.ММ.ГГГГ)	
15	Адрес электронной почты	tradition@tradnpf.com

Текстовые раскрытия, относящиеся к таблицам бухгалтерской отчетности

Автозаполнение - из документа "Основная поставка/отчетность ЕПС/Текстовые

Наименование показателя	Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие
1	2

сти на 30 июня 2024 г.

« раскрытия к отчетности» - см. инструкцию

Содержание текстового раскрытия

3
