

**Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда  
за 1-е полугодие 2023 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 от 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. 4210; N 49, ст. 6910; N 27, ст.	Фонд не осуществляет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и договорами об обязательном пенсионном страховании.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской	
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	8
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	По состоянию на 30 июня 2023 г. материнское предприятие (фактическое материнское предприятие группы) - Общество с ограниченной ответственностью "Инвесткомтрейд" (ООО "Инв есткомтрейд"), конечный бенефициар – Инкин А.В.
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	место нахождения: Российская Федерация, г. Москва адрес: 119034, г. Москва, Гагаринский пер., д. 25, помещение/этаж VI/2 комната 1
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

**Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность на 30 июня 2023 г.**

**Таблица 2.1**

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

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 1-е полугодие 2023 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	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценк и профессиональные суждения в применении учетной политики-**

**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	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 2023 года;¶- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;¶- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года;¶В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетного периода. Поправки так же проясняют, что ""урегулирование"" включает так же передачу денежных средств, товаров, услуг и долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства как составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года. Фонд ожидает, что стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, не будут иметь значительного
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,
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15,	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для	Не применимо.

14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до	У Фонда отсутствуют финансовые активы, удерживаемые до погашения.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признается, начиная с момента исполнения обязательства по договору. Дебиторская задолженность, взыскание которой невозможно, списывается за счет соответствующего резерва под обесценение. Как правило, списание осуществляется только после завершения всех необходимых юридических процедур и определения суммы убытка. Сумма резерва представляет собой разницу между текущей балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью дебиторской задолженности, рассчитанной как текущая приведенная стоимость ожидаемых денежных потоков. Последующие возвраты списанной дебиторской задолженности / (восстановление ранее списанных сумм) отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как восстановление расходов в составе резервов под обесценение.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо.
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании прочих активов, прочие активы признаются в сумме, эквивалентной произведенным затратам в соответствии с критериями признания активов, только тогда, когда Фонд становится стороной по договору. Последующий учет производится в соответствии с предназначением прочего актива и предполагаемым сроком его использования.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Выпущенные долговые ценные бумаги отсутствуют.
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	По договорам со срочными выплатами, установленными на срок или до исчерпания средств на счете отсутствуют риски возникновения обязательств, соответствующих признакам договоров с наличием страхового риска. Договора со срочными пенсиями (включая периоды накопления, выплат срочных пенсий) отнесены к инвестиционным с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ). Все договоры негосударственного пенсионного обеспечения объединяются в группы в соответствии с принадлежностью к соответствующей пенсионной схеме условиям договоров и этапом их действия (период накопления и период выплат).
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договоры НПО классифицируются как страховые, в случае если по договору, помимо страхового риска, фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен.

28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Договоры НПО, не подвергающие Фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами и создают финансовые обязательства Фонда.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Отложенные аквизиционные расходы отсутствуют
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Дебиторская задолженность первоначально оцениваются по фактическим затратам, которые представляют собой справедливую стоимость уплаченного (полученного) возмещения, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Резерв под обесценения создается при наличии объективных свидетельств, того что Фонд не сможет получить причитающуюся сумму в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Возврат денежных средств по выплатам договоров НПО учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагается дальнейшая выплата; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	При первоначальном признании пенсионные взносы по договорам НПО отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств. Далее учитываются в соответствии с выбранной схемой, согласно условиям договора НПО.
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Выплаты по договорам НПО признаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении таких договоров соблюдены все законодательные нормы. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На основании применения актуарных моделей, позволяющих на основании ранее полученной статистики оценить суммы, подлежащие изменению в отчетном периоде. Изменение в обязательствах по страховым и по инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия признается в составе прибылей и убытков

36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество в Фонде отсутствует.
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также ценовым отчетом	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 <u>накопленного убытка от обесценения.</u>
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 <u>быть, надлежаще определена.</u>
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 руководствовалась 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
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	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
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 2023 г.)	Итого на начало (31 декабря 2022 г.)	НПО на конец (30 июня 2023 г.)	НПО на начало (31 декабря 2022 г.)	На 30 июня 2023 г. ОПС	На 31 декабря 2022 г. ОПС	ОУД на конец (30 июня 2023 г.)	ОУД на начало (31 декабря 2022 г.)
1	2	3	4	3	4	3	4	3	4
3	Расчетные счета	2 811 129,62	1 633 040,53	292 590,01	310 048,50	0,00	0,00	2 518 539,61	1 322 992,03
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	661 277,84	4 048 576,98	644 722,37	4 001 627,81	0,00	0,00	16 555,47	46 949,17
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	0,00	658 704,08	0,00	537 315,23	0,00	0,00	0,00	121 388,85
7	Итого	3 472 407,46	6 340 321,59	937 312,38	4 848 991,54	0,00	0,00	2 535 095,08	1 491 330,05

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

**Таблица 5.2**

Номер	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	3 472 407,46	6 340 321,59
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках	3 472 407,46	6 340 321,59

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

**Таблица 7.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г. итого	На 31 декабря 2022 г. итого	На 30 июня 2023 г. НПО	На 31 декабря 2022 г. НПО	На 30 июня 2023 г. ОПС	На 31 декабря 2022 г. ОПС	На 30 июня 2023 г. ОУД	На 31 декабря 2022 г. ОУД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	352 035 085,19	374 585 222,15	164 567 973,35	202 064 758,54	0.00	0.00	187 467 111,84	172 520 463,61
6	Итого	352 035 085,19	374 585 222,15	164 567 973,35	202 064 758,54	0.00	0.00	187 467 111,84	172 520 463,61

**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 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	58 576 223,98	58 418 000,41
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 298 352,75	1 372 155,45
3	некредитных финансовых организаций	55 647 046,43	54 908 189,06
4	нефинансовых организаций	57 277 871,23	2 137 655,90
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	293 458 861,21	82 080 154,15
6	Правительства Российской Федерации	115 127 297,50	82 080 154,15
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	12 829 238,14	12 589 279,28
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	76 326 127,23	77 930 704,43
10	некредитных финансовых организаций	0	14 435 039,16
11	нефинансовых организаций	94 067 676,26	129 132 044,72
12	Итого	352 035 085,19	374 585 222,15



## Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	1 373 321,20	2 070 284,35
7	Сделки репо	0	0
7.1	Прочее	0	0
8	Итого	1 373 321,20	2 070 284,35

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

Таблица 27.1

№ строки	Наименование	1-е полугодие 2023 г.	1-е полугодие 2022 г.	2-й квартал 2023 г.	2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства на начало отчетного периода	12 274 888,27	13 849 344,43	11 901 960,86	0
2	Пенсионные взносы	0	0	0	0
3	Пенсионные выплаты	(462 446)	(505 146)	(229 723)	0
4	Распределение результата размещения	0	0	0	0
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0	0	0
6	изменения в допущениях:	0	0	0	0
7	Экономические	0	0	0	0
8	Демографические	0	0	0	0
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных	0	0	0	0
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по	0	0	0	0
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного	0	0	0	0
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации	0	0	0	0
12.1	Прочее	-404 754,88	1 948 753,23	-264 550,47	0
13	Итоговое увеличение обязательств	-867 200,88	1 443 607,23	-494 273,47	0
14	Обязательства на конец отчетного периода	11 407 687,39	15 292 951,66	11 407 687,39	0

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость 0 на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;  
показатели смертности;  
ставка индексации;  
прочие предположения.

27.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 0 процента (процентов) годовых.

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

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

27.1.6. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет 0 года.

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

Таблица 28.1

№ строки	Наименование	1-е полугодие 2023 г.	1-е полугодие 2022 г.	2-й квартал 2023 г.	2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства на начало отчетного периода	198 812 417,65	195 951 465,90	198 328 772,65	197 448 578,10
2	Пенсионные взносы	4 146 000,00	4 307 000,00	1 530 000,00	1 737 000,00
3	Пенсионные выплаты	(44 790 115,88)	(6 225 290)	(41 690 470,88)	(3 345 068)
4	Распределение результата размещения	0	0	0	0
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 пенсионным планам (пенсионным схемам) 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	0	0	0	0
12.1	Прочее	0	4 779 241,75	0	2 971 907,55
13	Итоговое увеличение обязательств	(40 644 115,88)	2 860 951,75	(40 160 470,88)	1 363 839,55
14	Обязательства на конец отчетного периода	158 168 301,77	198 812 417,65	158 168 301,77	198 812 417,65

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость 0 на 0 тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму 0 тысяч рублей.

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

28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет 0 процента (процентов) годовых.

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

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

28.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте - превышение возраста кормильца над возрастом наследника на 0 лет.

28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет 0 года.

28.1.8. В случае использования разницы 0 года вместо 0 лет обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на 0 тысяч рублей на 30 июня 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей).

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 2023 г. НПО	На 1 января 2023 г. НПО
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат	8,20	5,20
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат	7,50	18,20

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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2023 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 2023 г. рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов: доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 31 декабря 2022 г. по 30 июня 2023 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 2023 г. по сравнению с экономическими допущениями на 31 декабря 2022 г.: средний период выплат был принят как 0 лет (31 декабря 2022 г.: 0 лет).

## Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0,00	0,00
2	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0,00
3	Расчеты с персоналом	1 397 155,20	937 554,89
4	Расчеты по социальному страхованию	332 317,93	158 375,11
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0,00	0,00
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	421 208,97	65 631,35
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	215 128,00	86,00
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	0,00
11	Прочее	426 987,57	532 049,87
12	Итого	2 792 797,67	1 693 697,22

**32.1 Акционерный капитал 4381-У 3.1**

№ строки	Наименование	Акции в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 1 января 2022 г.	0	150 500 000,00	89 344 456,71	239 844 456,71
2	Эмиссия	0	0	0	0
3	Прочее	0	0	0	0
4	На 30 июня 2022 г.	0	150 500 000,00	101 922 202,85	252 422 202,85
5	На 31 декабря 2022 г.	0	150 500 000,00	101 922 202,85	252 422 202,85
6	Эмиссия	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0
8	На 30 июня 2023 г.	0	150 500 000,00	92 668 594,13	243 168 594,13

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня 2023 г. составляет 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей). По состоянию на 30 июня 2023 г. все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на 30 июня 2023 г. составляет 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей). По состоянию на 30 июня 2023 г. года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены (количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет 0 (31 декабря 2022 г.: 0)).

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0 рублей за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость 0 рублей за одну акцию.

32.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены (количество выпущенных, но не полностью оплаченных привилегированных акций составляет 0 (31 декабря 2022 г.: 0)). Привилегированные акции не подлежат погашению, и их владельцы имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в случае ликвидации негосударственного пенсионного фонда.

32.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 0 (процента (процентов) годовых (30 июня 2023 г.: 0 процента (процентов) годовых), и владельцы привилегированных акций имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в очередности выплаты дивидендов. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

32.1.7. По статье "Прочие резервы" отражаются следующие компоненты капитала: .

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	4 146 000,00	4 307 000,00	4 146 000,00	4 307 000,00
3	Итого	4 146 000,00	4 307 000,00	4 146 000,00	4 307 000,00

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

34.2.2. Следующие пенсионные схемы: (указать названия схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы (указать названия схем) 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 пенсионными схемами: (указать названия схем) негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением от и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до 30 июня 2023 г..

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

Таблица 34.4

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний квартал	последний квартал - 1 год
1	2	3	4	5	6
1	Взносы, полученные от физических лиц	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	4 146 000,00	4 307 000,00	4 146 000,00	4 307 000,00
4	Итого	4 146 000,00	4 307 000,00	4 146 000,00	4 307 000,00

**Состав статьи "Выплаты по договорам негосударственного**

Таблица 35.2

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний	последний
1	2	3	4	5	6
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	464 446,00	0.00	229 723,00	0.00
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью	44 790 115,88	0.00	41 690 470,88	0.00
3	Итого	45 254 561,88	0.00	41 920 193,88	0.00

**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	462 446,00	505 146,00	229 723,00	249 923,00
2	Выкупные суммы	0	0	0	0
3	Итого	462 446,00	505 146,00	229 723,00	249 923,00

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

Таблица 35.4

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	последний	последний
1	2	3	4	5	6
1	Пенсионные выплаты	6 199 290,00	6 225 290,00	3 099 645,00	3 095 145,00
2	Выкупные суммы	38 590 825,88	0.00	38 590 825,88	0.00
3	Итого	44 790 115,88	6 225 290,00	41 690 470,88	3 095 145,00



**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	1 519 861,88	(354 293,30)	1 594 692,89	(280 598,38)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	4 146 000,00	4 307 000,00	(1 530 000,00)	(1 737 000,00)
3	Итого	5 665 861,88	3 952 706,70	64 692,89	(2 017 598,38)

**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 2023 г.**

Таблица 39.1

№ строки	Наименование	Доходы от торговли за отчетный период	Доходы от переоценки за отчетный период	Итого за отчетный период	Доходы от торговли за предыдущий отчетный период	Доходы от переоценки за предыдущий отчетный период	Итого за предыдущий отчетный период	Доходы от торговли последний квартал отчетного периода	Доходы от переоценки последний квартал отчетного периода	Итого последний квартал отчетного периода	Доходы от торговли последний квартал аналогичного периода прошлого года	Доходы от переоценки последний квартал аналогичного периода прошлого года	Итого последний квартал аналогичного периода прошлого года
1	2	3	4	6	7	8	10	11	12	14	15	16	18
1	Финансовые активы, в том числе:	548 604,84	11 109 638,30	11 658 243,14	506 153,52	(17 071 488,24)	(16 565 334,72)	(21 820,54)	1 970 540,64	1 948 720,10	383 428,20	(100 665,32)	282 762,88
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	274 302,42	5 554 819,15	5 829 121,57	253 076,76	(8 535 744,12)	(8 282 667,36)	0	0	X	191 714,10	0	191 714,10
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	274 302,42	5 554 819,15	5 829 121,57	253 076,76	(8 535 744,12)	(8 282 667,36)	(21 820,54)	1 970 540,64	1 948 720,10	191 714,10	(100 665,32)	91 048,78
9	Итого	548 604,84	11 109 638,30	11 658 243,14	506 153,52	(17 071 488,24)	(16 565 334,72)	(21 820,54)	1 970 540,64	1 948 720,10	383 428,20	(100 665,32)	282 762,88

Процентные доходы

Таблица 42.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 810 967,13	18 131 661,97	7 187 693,05	9 248 093,23
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	12 323 881,40	14 188 057,04	6 021 021,47	7 251 565,49
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 487 085,73	3 943 604,93	1 166 671,58	1 996 527,74
17	Итого	14 810 967,13	18 131 661,97	7 187 693,05	9 248 093,23

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	0	(10 044 853,96)	0	0
7	Итого	0	(10 044 853,96)	0	0

## Общие и административные расходы на 30 июня 2023 г.

Таблица 44.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на персонал	8 336 854,07	8 510 263,70	4 401 045,86	5 017 133,38
2	Представительские расходы	0	0	0	0
3	Амортизация основных средств	810 054,11	987 991,80	396 873,44	498 429,65
5	Вознаграждение управляющей компании	1 066 671,79	544 814,03	379 449,82	450 642,17
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	325 009,06	349 888,29	150 094,80	188 522,18
7	Расходы по аренде	178 421,67	0	89 646,00	0
8	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	24 710,00	2 250,00	24 710,00	2 250,00
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 024 423,12	1 596 452,58	975 561,15	799 519,03
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	181 000,00	170 000,00	88 000,00	85 000,00
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 244,86	72 683,14	32 556,22	36 341,94
21	Прочее	991 549,05	1 403 462,94	179 954,27	650 408,28
22	Итого	14 015 937,73	13 637 806,48	6 717 891,56	7 728 246,63

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили 0 тысяч рублей (31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей).

## Процентные расходы

Таблица 45.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	По кредитам, полученным	0	0	0	0
2	По обязательствам по аренде	132 347,86	157 672,40	33 618,75	78 650,93
3	По выпущенным ценным бумагам	0	0	0	0
4	По займам и прочим привлеченным средствам	0	0	0	0
5	Прочее	0	0	0	0
6	Итого	132 347,86	157 672,40	33 618,75	78 650,93

## Прочие доходы

Таблица 46.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий	текущий кв.	предыдущий кв.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	0	0	0	0
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0	0	0
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	0	0	0	0
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0	0	0
6	Доходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0	0	0
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	0	665 662,62	0	665 662,62
8	Прочие доходы	0	0	0	0
9	Итого	0	665 662,62	0	665 662,62

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

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	27 791 897,92	38 989 292,70
2	Мужчины в возрасте 45 - 49 лет	10 426 227,86	0
3	Мужчины в возрасте 50 - 54 лет	27 587 885,90	27 823 885,53
4	Мужчины в возрасте 55 - 59 лет	92 628,82	107 677,87
5	Мужчины в возрасте 60 - 69 лет	7 622 679,32	7 806 987,39
6	Мужчины в возрасте 70 - 79 лет	1 720 410,54	1 825 878,38
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	8 550 582,84	8 035 316,14
8	Женщины в возрасте до 39 лет	0	0
9	Женщины в возрасте 40 - 44 лет	0	0
10	Женщины в возрасте 45 - 49 лет	0	0
11	Женщины в возрасте 50 - 54 лет	0	41 649 537,64
12	Женщины в возрасте 55 - 64 лет	38 491 337,03	39 667 554,65
13	Женщины в возрасте 65 - 74 лет	28 866 208,43	36 224 448,69
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	18 426 130,91	8 956 726,93
15	Итого обязательства по мужчинам	83 792 313,20	84 589 038,01
16	Итого обязательства по женщинам	85 783 676,37	126 498 267,91
17	Итого обязательства	169 575 989,57	211 087 305,92



**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 30 июня 2023 г.**

**Таблица 57.1**

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем на 30 июня 2023 г.	Прочие связанные стороны на 30 июня 2023 г.	Итого на 30 июня 2023 г.	Компании под общим контролем на 31 декабря 2022 г.	Прочие связанные стороны на 31 декабря 2022 г.	Итого на 31 декабря 2022 г.
1	2	8	9	10	16	17	18
1	Денежные средства и их эквиваленты	47 357 511,87	7 000,00	47 364 511,87	8 132 499,31	3 000,00	8 135 499,31
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	(46 974 329,18)	(100 100,00)	(47 074 429,18)	(18 972 379,01)	0	(18 972 379,01)
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1	Прочие активы	91 038,91	0,00	91 038,91	110 173,65	0,00	110 173,65
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Займы и прочие привлеченные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Резервы - оценочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Прочие обязательства	455 220,38	10 562,20	465 782,58	619 845,21	2 201,96	622 047,17



**Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу**

**Таблица 57.3**

Номер строки	Наименование показателя	за 1-е полугодие 2023 г.	за Первое полугодие 2022 г.	за 2-й квартал 2023 г.	за 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 167 500,00	1 800 000,00	1 267 500,00	900 000,00
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Выходные пособия	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0,00	0,00	0,00	0,00