

Код территории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1P-194/2

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

на 30 июня 2024 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	488 821 051,00	615 321 279,66
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	11	53 375,00	60 599,00
13	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	17	2 343 000,00	2 343 000,00
14	Основные средства и капитальные вложения в них	18	-	83 000,00
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47	1 562 236,00	1 562 236,00
17	Отложенные налоговые активы	47	23 968 162,48	22 544 165,20
18	Прочие активы	20	1 623 765,35	1 707 869,79
19	Итого активов		2 379 000 649,57	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	27	2 416 317,61	2 414 085,61
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28	1 836 533 465,40	2 044 536 393,58
32	Прочие обязательства	31	8 815 541,96	10 185 193,42
33	Итого обязательства		1 847 765 324,97	2 057 135 672,61
Раздел III. Капитал				
34	Уставный капитал	32	150 000 000,00	150 000 000,00
35	Добавочный капитал	32	131 298 000,00	131 298 000,00
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		249 937 324,60	180 552 021,53
44	Итого капитал		531 235 324,60	461 850 021,53
45	Итого капитал и обязательства		2 379 000 649,57	2 518 985 694,14

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1P-194/2

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

за 1 полугодие 2024 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	29 412 167,40	19 802 170,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	34	29 412 167,40	19 802 170,00
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(237 407 542,85)	(219 428 309,85)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	35	(237 407 542,85)	(219 428 309,85)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	208 000 696,18	199 642 251,21
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	38	(617 190,94)	(2 036 487,28)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4	5
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		(611 870,21)	(2 020 375,92)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	154 733 559,34	103 892 666,45
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	(57 897 002,70)	(20 285 062,75)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		96 836 556,64	83 607 603,70
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		96 224 686,43	81 587 227,78
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(28 259 880,64)	(26 788 136,67)
25	Прочие расходы	46	(3 500,00)	-
26	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(28 263 380,64)	(26 788 136,67)
27	Прибыль (убыток) до налогообложения		67 961 305,79	54 799 091,11
28	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	1 423 997,28	2 754 966,04
29	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-	(455 528,00)
30	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	1 423 997,28	3 210 494,04
32	Прибыль (убыток) после налогообложения		69 385 303,07	57 554 057,15
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
53	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		69 385 303,07	57 554 057,15

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1P-194/2

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

за 2 квартал 2024 г.

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34	21 276 707,40	9 552 060,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	34	21 276 707,40	9 552 060,00
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	35	(124 395 257,03)	(105 311 446,54)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	35	(124 395 257,03)	(105 311 446,54)
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36	103 118 549,63	95 774 103,02
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений				
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	38	(617 190,94)	(2 036 487,28)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4	5
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		(617 190,94)	(2 021 770,80)
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	77 602 094,60	52 013 846,75
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	39	(36 214 826,47)	(6 070 068,68)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		41 387 268,13	45 943 778,07
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		40 770 077,19	43 922 007,27
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(14 672 250,67)	(14 116 685,80)
25	Прочие расходы	46	(3 500,00)	-
26	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(14 675 750,67)	(14 116 685,80)
27	Прибыль (убыток) до налогообложения		26 094 326,52	29 805 321,47
28	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	831 395,84	1 641 669,28
29	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-	(121 816,00)
30	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	831 395,84	1 763 485,28
32	Прибыль (убыток) после налогообложения		26 925 722,36	31 446 990,75
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
53	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		26 925 722,36	31 446 990,75

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1Р-194/2

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 полугодие 2024 г.**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	13	14
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		150 000 000,00	101 000 000,00	162 097 617,30	413 097 617,30
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	57 554 057,15	57 554 057,15
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	30 298 000,00	-	30 298 000,00
14	Остаток на 30.06.2023 г.		150 000 000,00	131 298 000,00	219 651 674,45	500 949 674,45
17	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		150 000 000,00	131 298 000,00	180 552 021,53	461 850 021,53
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49	-	-	69 385 303,07	69 385 303,07
27	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:		150 000 000,00	131 298 000,00	249 937 324,60	531 235 324,60

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер
45283569000	35082566	1P-194/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 1 полугодие 2024 г.**

**Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Авиаполис»
АО «НПФ «Авиаполис»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, 73

Код формы по ОКУД: 0420204
Годовая (квартальная)
руб

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые		63 000,00	67 000,00
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		29 349 167,40	19 735 170,00
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые		(60 666,00)	(44 292,00)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(210 762 017,27)	(195 178 941,10)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		566 270 238,94	634 974 557,52
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(598 935 660,81)	(789 062 083,25)
11	Полученные проценты		143 218 871,70	89 291 445,48
13	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(10 791 302,36)	(10 947 386,85)
14	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(4 019 857,25)	(8 935 240,71)
15	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(1 291 397,96)	(1 292 264,24)
16	Оплата прочих административных и операционных расходов		(41 193 373,40)	(39 112 308,25)
17	Уплаченный налог на прибыль		-	(333 712,00)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 760 470,64	31 379 961,65
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(126 392 526,37)	(269 458 093,75)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
30	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	483 978,60
33	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(107 702,29)	(112 460,17)
34	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(107 702,29)	371 518,43

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(126 500 228,66)	(269 086 575,32)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	615 321 279,66	750 415 962,99
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	488 821 051,00	481 329 387,67

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	04 № 004877, регистрационный номер от 16.06.2009 г. № 194/2
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	125424, Москва, Волоколамское шоссе, дом 73
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АО ВИМ Инвестиции, лицензия № 21-000-1-00059 от 06.03.2002 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	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»; лицензия на право депозитарной деятельности от 31.10.2003 № 045 07071 000100, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно; лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.10.2000 № 22 000 1 00013, выдана ФКЦБ, срок действия – бессрочно.
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	17
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие - ФГУП «Госкорпорация по ОрВД». Бенефициар не определяется
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	125993, Россия, Москва, Ленинградский пр-т., д.37, корп.7
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность**Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность****Таблица 2.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	<p>Условия для российской экономики после начала специальной военной операции кардинально изменились. Россия сталкивается с беспрецедентным санкционным давлением со стороны западных стран. Беспрецедентные санкции коснулись всех областей экономики, включая финансовую сферу. В условиях экономической нестабильности и рестрикций со стороны недружественных стран государством принимаются специальные меры поддержки населения и отраслей экономики, оказавшихся в зоне риска.</p> <p>Банк России принимает все необходимые меры для поддержания финансовой стабильности на финансовом рынке и обеспечения непрерывной операционной деятельности финансовых организаций, включая некредитные финансовые организации.</p> <p>Сложившаяся ситуация оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Фонда. Руководство Фонда предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. С 1 января 2017 года Фонд применяет План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение Фондом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Обязательство признается в Бухгалтерском балансе, если возникновение оттока ресурсов, несущих в себе экономическую выгоду, в результате погашения текущего обязательства является вероятным, и если сумма, необходимая для погашения, может быть достоверно оценена. Доход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если увеличение будущих экономических выгод связано с приростом стоимости актива или уменьшением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход признается в Отчете о финансовых результатах в случае, если уменьшение будущих экономических выгод связано со снижением стоимости актива или увеличением величины обязательства и может быть достоверно оценено. Расход, связанный со статьями, генерирующими возникновение будущих экономических выгод на протяжении нескольких отчетных периодов, признается на основе метода рационального распределения на протяжении отчетных периодов, в которых используются или истекают экономические выгоды, связанные с этими статьями. Расход признается немедленно, когда затраты не создают больше будущих экономических выгод, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	Фонд не осуществляет деятельность по ОПС
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	<p>Оценка обязательств (приведенная стоимость) определяется как дисконтированная стоимость будущих поступлений и выплат денежных средств с учетом вероятности их осуществления.</p> <p>Расчет приведенной стоимости будущих поступлений и выплат денежных средств проводится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Моделируются (прогнозируются) денежные потоки, в т.ч. с учетом поступлений и выплат денежных средств, возникающих по встроенным опционам, гарантиям. - Учитывается вероятность осуществления всех операций. - Полученные результаты дисконтируются.
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Для оценки справедливой стоимости исходные данные распределяются по трем уровням иерархии: - Уровень 1. Для оценки справедливой стоимости используются цены) с активных рынков для идентичных активов или обязательств. - Уровень 2. Для оценки справедливой стоимости используются исходные параметры, отличные от цен Уровня 1, которые прямо или косвенно наблюдаются в отношении соответствующего актива или обязательства. - Уровень 3. Для оценки справедливой стоимости используются относящиеся к активу или обязательству исходные параметры, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.</p>
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Фонда по обменному курсу на дату соответствующей операции.</p> <p>На отчетную дату монетарные активы и обязательства компании, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату.</p> <p>Немонетарные статьи, оцениваемые по первоначальной стоимости, не пересчитываются, а отражаются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.</p> <p>Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p>

7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Фонд будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. Вместе с тем, между АО "НПФ "Авиаполис" и ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" (далее - Акционер Фонда) заключен Договор негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионный договор) № 1-2022 от 23.11.2022 (далее - Договор НПО). Акционер Фонда является крупнейшим вкладчиком в АО "НПФ "Авиаполис".</p> <p>По состоянию на 31.03.2024 года у Акционера Фонда действует Положение о корпоративном негосударственном пенсионном обеспечении работников ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" и Положение об индивидуальном негосударственном пенсионном обеспечении работников ФГУП "Госкорпорация по ОрВД" (утверждены Приказом ВРИО генерального директора Акционера Фонда от 31.08.2023 г. № 561-П). Данные положения регулируют вопросы формирования и выплаты негосударственных пенсий работникам ФГУП "Госкорпорация по ОрВД".</p> <p>В течение отчетного периода и предыдущего отчетного года осуществление взносов по пенсионным программам Акционера Фонда должно производиться в соответствии с Пенсионными правилами, а также порядком и условиями внесения пенсионных взносов, регламентированными условиями Договора НПО между Фондом и Акционером Фонда. При этом получение взносов от Акционера Фонда производилось нерегулярно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в течение 1 квартала 2024 года график внесения пенсионных взносов не предусмотрен Договором НПО, и ожидание получения взносов является неопределенным; - в течение 2023 года график внесения пенсионных взносов не был предусмотрен Договором НПО, фактическое перечисление взносов было произведено во второй половине 2023 года. <p>Таким образом, существует неопределенность в отношении планов Акционера Фонда в части исполнения Договора НПО, однако на дату утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности решений о прекращении Договора НПО не принималось.</p> <p>Вышеуказанные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать свою деятельность как минимум в срок 12 месяцев после даты утверждения отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
10	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	Фонд планирует применять вступившие в действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г.) и МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 04.06.2018) начиная с 01.01.2025 г. Изменения в Учетную политику не вносились
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Дата зачисления денежных средств на соответствующий банковский счет (расчетный, валютный) на основании выписки с указанного счета. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, определяется в сумме остатка на счетах. Справедливая стоимость денежных средств на счетах, признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. Справедливая стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков - DCF). Метод дисконтирования не применяется: к депозитам, срок погашения которых, рассчитанный от даты определения справедливой стоимости, составляет менее одного года (включая депозиты, дата погашения которых приходится на другой отчетный год) и эффект от дисконтирования которых не является существенным. Эффект от дисконтирования не является существенным если процентная ставка по договору признается соответствующей рыночным условиям на дату определения справедливой стоимости; к депозитам, в целях формирования отчетности классифицируемым в качестве денежных эквивалентов; к депозитам, имеющим срок погашения «до востребования». Справедливая стоимость денежных средств по договору банковского вклада признается равной 0 (Ноль) с даты отзыва лицензии у кредитной организации.
13	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	Критерии признания ценных бумаг - дата перехода прав собственности на ценные бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Активы у Фонда отсутствуют
15	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Активы у Фонда отсутствуют
16	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность признаются в учете с момента, когда Фонд вступает в договорные отношения, предметом которых является этот финансовый инструмент. Дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской может определяться на основании отчета оценщика. Справедливая стоимость дебиторской задолженности, срок погашения которой до 1 года с момента возникновения, равна полной сумме обязательств должника. Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности, срок погашения которой более 1 года с момента возникновения, определяется с применением метода дисконтирования (путем расчета приведенной стоимости будущих денежных потоков).
17	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	Инвестиции отсутствуют
19	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Критерием признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой является наличие активного рынка. При отсутствии активного рынка Фонд оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	Привлеченные средства отсутствуют

21	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	Ценные бумаги не выпускались
22	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	Прочие финансовые обязательства отсутствуют
23	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
26	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не производится
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений			
27	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Деятельность по ОПС не осуществляется. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска Фонд классифицирует в одну из следующих категорий: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ.
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	Фонд выделяет следующие критерии значительности страхового риска, на основании которых договоры классифицируются в категорию договоров страхования: -Страховой риск является значительным только в том случае, если в результате смерти либо наступления инвалидности у участника, либо его дожития до определенной даты, необходимо выплатить значительные дополнительные вознаграждения. Страховой риск признается значительным и в тех случаях, если смерть, наступление инвалидности либо дожитие участника до определенной даты в высшей степени маловероятны или если ожидаемая (то есть взвешенная на основе вероятности) приведенная стоимость условных денежных поступлений и выплат является незначительной по сравнению с ожидаемой приведенной стоимостью поступлений и выплат денежных средств после отчетной даты в соответствии с договором. Договор, классифицированный в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ после первоначального признания, пока все права и обязательства не будут исполнены или не истекнут. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	При отсутствии в договоре НПО значительного страхового риска Фонд классифицирует их в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ. После первоначального признания договор может быть перенесен исключительно из категории инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Необходимость выделения депозитной составляющей и производных финансовых инструментов во всех применяемых Фондом видах Договоров негосударственного пенсионного обеспечения (по всем используемым пенсионным схемам) отсутствует. На каждую отчетную дату фонд проводит ПАО по договорам НПО и в случае необходимости отражает в бухгалтерском учете корректировки.
30	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Аквизиционные расходы отсутствуют

31	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника излишние выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника или застрахованного лица, учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств.
32	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 и формированию долгосрочных сбережений	В составе кредиторской задолженности учитываются возвраты выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, если предполагается последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета взносов	Фонд осуществляет первоначальное признание пенсионных резервов и последующее их увеличение по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса. Увеличение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических поступивших денежных средствах. В бухгалтерском учете пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах
34	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета выплат	Уменьшение пенсионных обязательств признается на дату осуществления пенсионных выплат (при соблюдении законодательно установленных условий для осуществления выплат). Для учета выплат Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о фактических выплатах. Возвраты выплат по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении учитываются: в составе кредиторской задолженности, если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя; в составе доходов в дату осуществления возвратов выплат, если не предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае смерти участника, если информация о смерти участника поступила в результате возврата наследником суммы излишней выплаты и не была известна фонду ранее. Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов фонд отражает увеличение пенсионных накоплений или пенсионных резервов на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения с учетом налога на доходы физических лиц.
35	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Аквизиционные расходы отсутствуют
36	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	На конец каждого квартала Фонд проводит ПАО по договорам НПО, результаты которой оформляются служебной запиской актуария Фонда. В рамках проведения ПАО актуарием рассчитывается приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором. Если результат ПАО будет больше балансовой величины сформированных пенсионных резервов по договорам НПО за вычетом суммы страхового резерва и НМА, признанных в результате приобретения портфелей договоров НПО, Фонд на сумму разницы последовательно производит следующие действия до исчерпания суммы разницы: списывает нематериальные активы, непосредственно связанные с договорами НПО, в состав расходов по виду деятельности «уставная деятельность»; признает убытки в составе расходов по виду деятельности «уставная деятельность».
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
37	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует
38	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	Инвестиционное имущество отсутствует
39	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	Инвестиционное имущество отсутствует
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			

40	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Стоимость приобретения за минусом амортизации. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
42	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования фондом с целью получения экономических выгод.
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
43	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право 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; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
44	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
46	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: 1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, 2) на дату прекращения его признания. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация НМА осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.
47	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА и выделяются в отдельную группу в составе НМА, подлежащую учету на балансовом счете № 60906. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В состав расходов на приобретение и создание нематериального актива включается: - покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; и - любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
48	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	Все расходы учитываются как краткосрочные вознаграждения
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
52	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы отсутствуют

57	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Критерии признания: Дата возникновения обязательства по выплате налога и (или) обязательного платежа, согласно нормативным правовым актам Российской Федерации и (или) договору. Дата получения документа, подтверждающего выполнение работ (оказания услуг) соответствующим договорам. Дата получения распоряжения Фонда</p> <p>Критерии прекращения признания: Дата перечисления суммы налогов (обязательных платежей) с расчетного счета. Дата перечисления суммы вознаграждений и расходов с расчетного счета согласно банковской выписке. Дата перечисления суммы по распоряжению Фонда. Справедливая стоимость обязательств, включается в расчет СЧА в размере ее остатка на дату определения СЧА. Не дисконтируется.</p>
58	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые; <p>Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством;</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемые; <p>Приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению будет являться отложенным налоговым активом.</p> <p>Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p>
60	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	Выкупленных акций нет
61	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не сформирован
62	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды не начислялись

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**Денежные средства и их эквиваленты****Таблица 5.1**
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	182 043 972,87	338 685 568,79
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	255 741 584,70	254 276 821,92
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	50 848 380,94	22 352 906,66
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	187 112,49	5 982,29
7	Итого	488 821 051,00	615 321 279,66

НПО и формирование долгосрочных сбережений: Денежные средства и их эквиваленты**Таблица 5.1**
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	165 477 112,47	332 576 579,00
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	50 848 380,94	22 352 906,66
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	187 112,49	5 982,29
7	Итого	216 512 605,90	354 935 467,95

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	16 566 860,40	6 108 989,79
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	255 741 584,70	254 276 821,92
7	Итого	272 308 445,10	260 385 811,71

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе**Таблица 5.2**
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	488 821 051,00	615 321 279,66
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	488 821 051,00	615 321 279,66

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

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

Таблица 7.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49
9	Итого	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49

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

Таблица 7.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49
9	Итого	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49

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

Таблица 7.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49
6	Правительства Российской Федерации	781 003 534,23	732 370 786,45
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	192 893 030,47	255 118 736,75
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 040 000,00	39 476 351,19
10	некредитных финансовых организаций	176 062 583,42	93 643 629,43
11	нефинансовых организаций	692 629 911,62	754 754 040,67
12	Итого	1 860 629 059,74	1 875 363 544,49

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2024 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59
10	Итого	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59
10	Итого	770 966 492,59	770 966 492,59	770 966 492,59

НПО и формирование долгосрочных сбережений: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2024 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35
10	Итого	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35

НПО и формирование долгосрочных сбережений: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35
10	Итого	666 170 958,35	666 170 958,35	666 170 958,35

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 30 июня 2024 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24
10	Итого	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24

ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
9	Прочее	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24
10	Итого	104 795 534,24	104 795 534,24	104 795 534,24

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 17.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	2 343 000,00	-	2 343 000,00
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 574 100,00	2 478 600,00	-	5 052 700,00
3	накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	-	(2 709 700,00)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	2 343 000,00	-	2 343 000,00
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 574 100,00	2 478 600,00	-	5 052 700,00
25	накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	-	(2 709 700,00)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	2 343 000,00	-	2 343 000,00
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 574 100,00	2 478 600,00	-	5 052 700,00
29	накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	-	(2 709 700,00)
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	-	2 343 000,00	-	2 343 000,00
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 574 100,00	2 478 600,00	-	5 052 700,00
51	накопленная амортизация	(2 574 100,00)	(135 600,00)	-	(2 709 700,00)

Примечание 18. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	282 200,00	-	-	282 200,00
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460,00	1 486 932,48
3	накопленная амортизация	-	(1 130 272,48)	-	(74 460,00)	(1 204 732,48)
13	Амортизация	-	(99 600,00)	-	-	(99 600,00)
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	182 600,00	-	-	182 600,00
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460,00	1 486 932,48
26	накопленная амортизация	-	(1 229 872,48)	-	(74 460,00)	(1 304 332,48)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	83 000,00	-	-	83 000,00
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460,00	1 486 932,48
30	накопленная амортизация	-	(1 329 472,48)	-	(74 460,00)	(1 403 932,48)
40	Амортизация	-	(83 000,00)	-	-	(83 000,00)
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460,00	1 486 932,48
53	накопленная амортизация	-	(1 412 472,48)	-	(74 460,00)	(1 486 932,48)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	502 995,00	-	502 995,00	500 750,00	-	500 750,00
2	Расчеты по социальному страхованию	79 890,04	-	79 890,04	79 890,04	-	79 890,04
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	839 827,15	-	839 827,15	1 054 795,90	-	1 054 795,90
4	Прочее	201 053,16	-	201 053,16	72 433,85	-	72 433,85
5	Итого	1 623 765,35	-	1 623 765,35	1 707 869,79	-	1 707 869,79

НПО и формирование долгосрочных сбережений: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	61 482,00	-	61 482,00	59 237,00	-	59 237,00
2	Итого	61 482,00	-	61 482,00	59 237,00	-	59 237,00

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	441 513,00	-	441 513,00	441 513,00	-	441 513,00
2	Расчеты по социальному страхованию	79 890,04	-	79 890,04	79 890,04	-	79 890,04
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	839 827,15	-	839 827,15	1 054 795,90	-	1 054 795,90
4	Прочее	201 053,16	-	201 053,16	72 433,85	-	72 433,85
5	Итого	1 562 283,35	-	1 562 283,35	1 648 632,79	-	1 648 632,79

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 27.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого	
1	2	3	5	
1	Обязательства на начало периода	2 414 085,61	2 414 085,61	
2	Взносы	63 000,00	-	63 000,00
3	Выплаты	(60 768,00)	(60 768,00)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	2 232,00	-	2 232,00
15	Обязательства на конец периода	2 416 317,61	-	2 416 317,61

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 27.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого	
1	2	3	5	
1	Обязательства на начало периода	2 411 754,49	2 411 754,49	
2	Взносы	67 000,00	67 000,00	
3	Выплаты	(44 394,00)	(44 394,00)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	22 606,00	22 606,00	
15	Обязательства на конец периода	2 434 360,49	2 434 360,49	

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

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 28.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого	
1	2	3	5	
1	Обязательства на начало периода	2 044 536 393,58	2 044 536 393,58	
2	Взносы	29 349 167,40	-	29 349 167,40
3	Выплаты	(237 346 774,85)	(237 346 774,85)	
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	(5 320,73)	-	(5 320,73)
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	(208 002 928,18)	-	(208 002 928,18)
15	Обязательства на конец периода	1 836 533 465,40	-	1 836 533 465,40

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 28.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого	
1	2	3	5	
1	Обязательства на начало периода	2 034 071 061,58	2 034 071 061,58	
2	Взносы	19 735 170,00	19 735 170,00	
3	Выплаты	(219 383 915,85)	(219 383 915,85)	
12	Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	(16 111,36)	(16 111,36)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	(199 664 857,21)	(199 664 857,21)	
15	Обязательства на конец периода	1 834 406 204,37	1 834 406 204,37	

Примечание 31. Прочие обязательства**Прочие обязательства****Таблица 31.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 859 518,40	4 072 654,39
2	Расчеты по социальному страхованию	2 247 305,14	1 778 238,34
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	210 073,42	197 820,21
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	158 645,00	-
5	Расчеты с прочими кредиторами	340 000,00	116 623,23
6	Прочее	-	4 019 857,25
7	Итого	8 815 541,96	10 185 193,42

Акционерный капитал

Таблица 32.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	6
1	Акционерный капитал, на 01.01.2023 г.	150 000 000	150 000 000,00	150 000 000,00
2	Акционерный капитал, на 30.06.2023 г.	150 000 000	150 000 000,00	150 000 000,00
3	Акционерный капитал, на 01.01.2024 г.	150 000 000	150 000 000,00	150 000 000,00
4	Акционерный капитал, на 30.06.2024 г.	150 000 000	150 000 000,00	150 000 000,00

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

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 35.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	60 768,00	44 394,00
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	237 346 774,85	219 383 915,85
5	Итого	237 407 542,85	219 428 309,85

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений (За последний квартал)

Таблица 35.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	30 384,00	22 197,00
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	124 364 873,03	105 289 249,54
5	Итого	124 395 257,03	105 311 446,54

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	60 768,00	44 394,00
3	Итого	60 768,00	44 394,00

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые (За последний квартал)

Таблица 35.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	30 384,00	22 197,00
3	Итого	30 384,00	22 197,00

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

Таблица 35.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	232 188 376,05	208 096 333,28

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
2	Выкупные суммы	5 158 398,80	11 287 582,57
3	Итого	237 346 774,85	219 383 915,85

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,
классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения
дополнительных выгод (За последний квартал)**

Таблица 35.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	119 206 474,23	99 745 187,34
2	Выкупные суммы	5 158 398,80	5 544 062,20
3	Итого	124 364 873,03	105 289 249,54

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

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

Таблица 36.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	2 232,00	22 606,00
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(208 002 928,18)	(199 664 857,21)
5	Итого	(208 000 696,18)	(199 642 251,21)

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

Таблица 36.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 116,00	11 303,00
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(103 119 665,63)	(95 785 406,02)
5	Итого	(103 118 549,63)	(95 774 103,02)

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

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

Таблица 38.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	406 291,15	-
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	(1 023 482,09)	(2 036 487,28)
3	Итого	(617 190,94)	(2 036 487,28)

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 (За последний квартал)

Таблица 38.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	406 291,15	-
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	(1 023 482,09)	(2 036 487,28)
3	Итого	(617 190,94)	(2 036 487,28)

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 38.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.
1	2	3
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	406 291,15
6	Итого	406 291,15

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений (За последний квартал)

Таблица 38.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.
1	2	3

5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	406 291,15
6	Итого	406 291,15

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 38.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	1 023 482,09	2 036 487,28
6	Итого	1 023 482,09	2 036 487,28

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений (За последний квартал)

Таблица 38.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	1 023 482,09	2 036 487,28
6	Итого	1 023 482,09	2 036 487,28

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 39.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	1 452 646,05	(21 737 708,80)	(20 285 062,75)
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 452 646,05	(21 737 708,80)	(20 285 062,75)
12	Итого	1 452 646,05	(21 737 708,80)	(20 285 062,75)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 2 квартал 2024 г.

Таблица 39.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	5 981 153,28	(42 195 979,75)	(36 214 826,47)
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	5 981 153,28	(42 195 979,75)	(36 214 826,47)
12	Итого	5 981 153,28	(42 195 979,75)	(36 214 826,47)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 2 квартал 2023 г.

Таблица 39.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	6
1	Финансовые активы, в том числе:	233 212,05	(6 303 280,73)	(6 070 068,68)

6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	233 212,05	(6 303 280,73)	(6 070 068,68)
12	Итого	233 212,05	(6 303 280,73)	(6 070 068,68)

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	154 733 559,34	103 892 666,45
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	115 298 798,07	85 534 108,83
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 434 761,27	18 358 557,62
16	Итого	154 733 559,34	103 892 666,45

Процентные доходы

Таблица 42.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	77 602 094,60	52 013 846,75
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	59 322 751,11	45 070 580,08
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 279 343,49	6 943 266,67
16	Итого	77 602 094,60	52 013 846,75

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	18 901 270,34	17 669 171,58
3	Амортизация основных средств	83 000,00	99 600,00
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 282 477,02	1 285 261,63
7	Расходы по аренде	1 316 207,76	1 167 987,98
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 097 171,02	1 145 707,40
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	7 236,00	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	28 359,50	28 628,30
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	696 418,98	225 690,39
20	Неустойки, штрафы, пени	500,00	-
21	Прочее	4 847 240,02	5 166 089,39
22	Итого	28 259 880,64	26 788 136,67

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	9 671 024,23	8 363 796,95
3	Амортизация основных средств	33 200,00	49 800,00
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	636 727,45	655 005,55
7	Расходы по аренде	674 807,77	600 566,70
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	884 901,30	938 060,34
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	12 887,50	11 897,40
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	343 298,49	115 015,90
20	Неустойки, штрафы, пени	500,00	-
21	Прочее	2 414 903,93	3 382 542,96
22	Итого	14 672 250,67	14 116 685,80

Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 1 полугодия 2024 года в размере 14523672,06 руб (1 полугодие 2023 года: 13571087,73 руб), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 0 рублей (2023 года: 0 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 рублей (2023 года: 0 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 4377598,28 руб (1 полугодие 2023 года: 4098083,85 руб).

Примечание 46. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы****Таблица 46.2**
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.
1	2	3
4	Прочие расходы	3 500,00
5	Итого	3 500,00

Прочие расходы (За последний квартал)**Таблица 46.2**
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.
1	2	3
4	Прочие расходы	3 500,00
5	Итого	3 500,00

Примечание 46.1. Аренда**Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором****Таблица 46.1.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда по краткосрочным договорам аренды
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором**Таблица 46.1.3**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 300 574,35	1 187 054,23
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 215 990,00	1 108 020,00
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	84 584,35	79 034,23
7	Итого отток денежных средств	1 300 574,35	1 187 054,23

Примечание 47. Налог На прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов**Таблица 47.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	(455 528,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 423 997,28	3 210 494,04
3	Итого, в том числе:	1 423 997,28	2 754 966,04
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 423 997,28	2 754 966,04

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет %:

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентовТаблица 47.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	(121 816,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	831 395,84	1 763 485,28
3	Итого, в том числе:	831 395,84	1 641 669,28
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	831 395,84	1 641 669,28

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыльТаблица 47.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	67 961 305,79	54 799 091,11
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(13 592 261,16)	(10 959 818,22)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	16 224 532,84	17 325 628,66
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	84 586 059,70	71 298 941,56
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(68 361 526,86)	(53 973 312,90)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(455 528,00)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1 208 274,40)	(3 155 316,40)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 423 997,28	2 754 966,04

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыльТаблица 47.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	26 094 326,52	29 805 321,47
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(5 218 865,30)	(5 961 064,29)

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	6 790 797,74	9 496 826,97
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	45 199 033,35	33 665 627,89
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(38 408 235,61)	(24 168 800,92)
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(121 816,00)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(740 536,60)	(1 772 277,40)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	831 395,84	1 641 669,28

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 47.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1 276 242,08	215 722,88	-	1 060 519,20
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 276 242,08	215 722,88	-	1 060 519,20
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	22 691 920,40	1 208 274,40	-	21 483 646,00
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	23 968 162,48	1 423 997,28	-	22 544 165,20
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	23 968 162,48	1 423 997,28	-	22 544 165,20
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	23 968 162,48	1 423 997,28	-	22 544 165,20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 1 полугодие 2023г.

Таблица 47.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	972 910,24	51 857,64	-	921 052,60
2	Общая сумма отложенного налогового актива	972 910,24	51 857,64	-	921 052,60

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	22 327 185,40	3 155 316,40	-	19 171 869,00
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	23 300 095,64	3 207 174,04	-	20 092 921,60
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Внеоборотные активы	(3 320,00)	3 320,00	-	(6 640,00)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 320,00)	3 320,00	-	(6 640,00)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	23 296 775,64	3 210 494,04	-	20 086 281,60
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	23 296 775,64	3 210 494,04	-	20 086 281,60

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, на 30.06.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Таблица 51.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1%	6 050 802,12			7 388 888,59		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-5 908 141,88			-7 202 774,68		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	-213 901,57			-110 073,28		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	211 872,10			109 140,89		

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

Таблица 51.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	16 566 702,35	21 969 229,33
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	30 376 821,57	41 673 702,33
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	87 059 566,06	104 225 294,77
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	201 699 715,10	239 115 238,05
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	629 342 648,91	711 498 924,89
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	340 019 929,42	319 498 255,36
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	33 083 662,30	33 563 596,93
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 841 731,16	1 732 415,79
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	3 849 675,91	6 186 757,86
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	5 485 433,59	6 382 926,12
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	17 730 877,35	22 867 664,66
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	172 694 443,17	217 477 482,05
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	243 627 640,43	265 734 994,53
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	55 570 935,69	44 556 333,40
15	Итого обязательства по мужчинам	1 338 149 045,71	1 471 544 241,66
16	Итого обязательства по женщинам	500 800 737,30	564 938 574,41
17	Итого обязательства	1 838 949 783,01	2 036 482 816,07

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 30.06.2024 г.

Таблица 51.5

руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	367 676 221,97	121 144 829,03	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	185 445 136,61	70 296 448,09	-
3	расчетные счета	182 043 972,87	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	187 112,49	50 848 380,94	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	546 131 836,80	533 493 688,71	781 003 534,23

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	546 131 836,80	533 493 688,71	781 003 534,23
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	781 003 534,23
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	113 874 468,02	79 018 562,45	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 040 000,00	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	32 830 434,12	143 232 149,30	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	381 386 934,66	311 242 976,96	-
34	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	53 375,00
36	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	53 375,00

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.5
руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	592 968 373,00	22 352 906,66	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	254 276 821,92	-	-
3	расчетные счета	338 685 568,79	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	5 982,29	22 352 906,66	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	380 497 510,86	762 495 247,18	732 370 786,45
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	380 497 510,86	762 495 247,18	732 370 786,45
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	732 370 786,45

13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	30 752 628,50	224 366 108,25	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 240 000,00	22 236 351,19	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	36 895 584,00	56 748 045,43	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	295 609 298,36	459 144 742,31	-
34	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	60 599,00

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
36	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	60 599,00

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 30.06.2024 г.

Таблица 51.11
руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	488 821 051,00	-	-	488 821 051,00
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 860 629 059,74	-	-	1 860 629 059,74
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	53 375,00	-	-	53 375,00
15	Прочие активы	29 497 163,83	-	-	29 497 163,83
16	Итого активов	2 379 000 649,57	-	-	2 379 000 649,57
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 416 317,61	-	-	2 416 317,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 836 533 465,40	-	-	1 836 533 465,40
25	Прочие обязательства	8 815 541,96	-	-	8 815 541,96
26	Итого обязательств	1 847 765 324,97	-	-	1 847 765 324,97
27	Чистая балансовая позиция	531 235 324,60	-	-	531 235 324,60

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.11
руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	615 321 279,66	-	-	615 321 279,66
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 875 363 544,49	-	-	1 875 363 544,49

10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	60 599,00	-	-	60 599,00
15	Прочие активы	28 240 270,99	-	-	28 240 270,99
16	Итого активов	2 518 985 694,14	-	-	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 414 085,61	-	-	2 414 085,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 044 536 393,58	-	-	2 044 536 393,58
25	Прочие обязательства	10 185 193,42	-	-	10 185 193,42
26	Итого обязательств	2 057 135 672,61	-	-	2 057 135 672,61
27	Чистая балансовая позиция	461 850 021,53	-	-	461 850 021,53

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2024 г.

Таблица 51.13
руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	488 821 051,00	-	-	488 821 051,00
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	18 895 985,38	326 704 567,75	1 515 028 506,61	1 860 629 059,74
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	53 375,00	-	53 375,00
15	Прочие активы	839 827,15	2 346 174,20	26 311 162,48	29 497 163,83
16	Итого активов	508 556 863,53	329 104 116,95	1 541 339 669,09	2 379 000 649,57
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	56 896,13	170 688,39	2 188 733,09	2 416 317,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	123 698 397,64	371 095 192,92	1 341 739 874,84	1 836 533 465,40
26	Прочие обязательства	2 157 373,01	6 658 168,95	-	8 815 541,96
27	Итого обязательств	125 912 666,78	377 924 050,26	1 343 928 607,93	1 847 765 324,97
28	Разрыв ликвидности	382 644 196,75	(48 819 933,31)	197 411 061,16	531 235 324,60

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.13

руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты	615 321 279,66	-	-	615 321 279,66
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	-	329 595 203,96	1 545 768 340,53	1 875 363 544,49
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	60 599,00	-	60 599,00
15	Прочие активы	1 707 869,79	1 562 236,00	24 970 165,20	28 240 270,99
16	Итого активов	617 029 149,45	331 218 038,96	1 570 738 505,73	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	56 443,79	169 331,37	2 188 310,45	2 414 085,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	127 889 973,77	383 669 921,31	1 532 976 498,50	2 044 536 393,58
26	Прочие обязательства	4 882 596,88	5 302 596,54	-	10 185 193,42
27	Итого обязательств	132 829 014,44	389 141 849,22	1 535 164 808,95	2 057 135 672,61
28	Разрыв ликвидности	484 200 135,01	(57 923 810,26)	35 573 696,78	461 850 021,53

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 30.06.2024 г.

Таблица 51.14

руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	488 821 051,00	-	-	-	488 821 051,00
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 860 629 059,74	-	-	-	1 860 629 059,74
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	53 375,00	-	-	-	53 375,00
15	Прочие активы	29 497 163,83	-	-	-	29 497 163,83
16	Итого активов	2 379 000 649,57	-	-	-	2 379 000 649,57
Раздел II. Обязательства						

23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 416 317,61	-	-	-	2 416 317,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 836 533 465,40	-	-	-	1 836 533 465,40
26	Прочие обязательства	8 815 541,96	-	-	-	8 815 541,96
27	Итого обязательств	1 847 765 324,97	-	-	-	1 847 765 324,97
28	Чистая балансовая позиция	531 235 324,60	-	-	-	531 235 324,60

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 51.14

руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты	615 321 279,66	-	-	-	615 321 279,66
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 875 363 544,49	-	-	-	1 875 363 544,49
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	60 599,00	-	-	-	60 599,00
15	Прочие активы	28 240 270,99	-	-	-	28 240 270,99
16	Итого активов	2 518 985 694,14	-	-	-	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 414 085,61	-	-	-	2 414 085,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	2 044 536 393,58	-	-	-	2 044 536 393,58
26	Прочие обязательства	10 185 193,42	-	-	-	10 185 193,42
27	Итого обязательств	2 057 135 672,61	-	-	-	2 057 135 672,61
28	Чистая балансовая позиция	461 850 021,53	-	-	-	461 850 021,53

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30.06.2024 г.

Таблица 55.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 849 301 874,05	11 327 185,69	-	1 860 629 059,74
2	финансовые активы, в том числе:	1 849 301 874,05	11 327 185,69	-	1 860 629 059,74
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 849 301 874,05	11 327 185,69	-	1 860 629 059,74
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 849 301 874,05	11 327 185,69	-	1 860 629 059,74
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	781 003 534,23	-	-	781 003 534,23
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	181 565 844,78	11 327 185,69	-	192 893 030,47
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 040 000,00	-	-	18 040 000,00
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	126 241 363,73	-	-	126 241 363,73
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	742 451 131,31	-	-	742 451 131,31

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 55.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,10	-	1 875 363 544,49
2	финансовые активы, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,10	-	1 875 363 544,49

3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,10	-	1 875 363 544,49
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 817 389 898,39	57 973 646,10	-	1 875 363 544,49
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	732 370 786,45	-	-	732 370 786,45
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	215 846 455,60	39 272 281,15	-	255 118 736,75
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	39 476 351,19	-	-	39 476 351,19

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	53 920 650,01	-	-	53 920 650,01
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	775 775 655,14	18 701 364,95	-	794 477 020,09

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30.06.2024 г.

Таблица 55.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 327 185,69		
2	финансовые активы, в том числе:	11 327 185,69		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	11 327 185,69		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	11 327 185,69		
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	11 327 185,69	Котировка ценового центра НРД	НКО АО НРД

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2023 г.

Таблица 55.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 973 646,10		
2	финансовые активы, в том числе:	57 973 646,10		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	57 973 646,10		

4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	57 973 646,10		
5	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	39 272 281,15	Котировка ценового центра НРД	НКО АО НРД
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	18 701 364,95	Котировка ценового центра НРД	НКО АО НРД

Примечание 57. Операции со связанными сторонами**Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2024 года**Таблица 57.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	196 825 749,88	272 417,16	787 760,04	197 885 927,08
20	Прочие обязательства	-	728 985,49	-	728 985,49

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 годаТаблица 57.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
18	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	249 656 862,48	272 417,16	742 760,04	250 672 039,68
20	Прочие обязательства	-	355 100,05	-	355 100,05

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2024 г.Таблица 57.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10

2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	13 136 747,40	-	45 000,00	13 181 747,40
13	Общие и административные расходы	-	(2 170 378,70)	-	(2 170 378,70)
15	Прочие доходы	406 291,15	-	-	406 291,15

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

Таблица 57.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	54 000,00	54 000,00
13	Общие и административные расходы	(2 037 908,15)	-	(2 037 908,15)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2024 г.

Таблица 57.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	13 136 747,40	-	27 000,00	13 163 747,40
13	Общие и административные расходы	-	(1 084 560,71)	-	(1 084 560,71)
15	Прочие доходы	406 291,15	-	-	406 291,15

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

Таблица 57.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-	27 000,00	27 000,00
13	Общие и административные расходы	(1 018 363,81)	-	(1 018 363,81)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 978 607,76	1 857 842,04

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	989 303,88	928 921,02