

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

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

на 30 сентября 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 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5	409 009 182,68	615 321 279,66
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54	1 918 490 130,84	1 875 363 544,49
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10	139 809,00	-
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	11	80 660,00	60 599,00
13	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	17	3 623 000,00	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	30 035 492,54	22 544 165,20
18	Прочие активы	20	2 499 630,14	1 707 869,79
19	Итого активов		2 365 440 141,20	2 518 985 694,14
Раздел II. Обязательства				
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	27	2 415 433,61	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	1 769 691 691,89	2 044 536 393,58
32	Прочие обязательства	31	12 215 092,81	10 185 193,42
33	Итого обязательства		1 784 322 218,31	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
36	Резервный капитал	32	783 630,24	-
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		299 036 292,65	180 552 021,53
44	Итого капитал		581 117 922,89	461 850 021,53
45	Итого капитал и обязательства		2 365 440 141,20	2 518 985 694,14

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

30 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 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	75 876 941,71	360 589 440,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	34	75 876 941,71	360 589 440,00
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	(350 697 849,98)	(367 132 975,67)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	35	(350 697 849,98)	(367 132 975,67)
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	274 843 353,69	6 561 146,28
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	582 885,27	8 211 993,95

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 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		605 330,69	8 229 604,56
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	243 013 355,69	160 973 097,81
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	(91 354 898,36)	(122 558 656,41)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		151 658 457,33	38 414 441,40
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		152 263 788,02	46 644 045,96
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(40 483 714,00)	(38 009 288,80)
24	Прочие доходы	46	-	500,00
25	Прочие расходы	46	(3 500,00)	-
26	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(40 487 214,00)	(38 008 788,80)
27	Прибыль (убыток) до налогообложения		111 776 574,02	8 635 257,16
28	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	7 491 327,34	2 258 967,01
30	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	7 491 327,34	2 258 967,01
32	Прибыль (убыток) после налогообложения		119 267 901,36	10 894 224,17
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
53	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		119 267 901,36	10 894 224,17

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

30 октября 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 3 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 3 квартал 2024г.	За 3 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	46 464 774,31	340 787 270,00
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	34	46 464 774,31	340 787 270,00
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	(113 290 307,13)	(147 704 665,82)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	35	(113 290 307,13)	(147 704 665,82)
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	66 842 657,51	(193 081 104,93)
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	1 200 076,21	10 248 481,23

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 3 квартал 2024г.	За 3 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		1 217 200,90	10 249 980,48
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42	88 279 796,35	57 080 431,36
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	(33 457 895,66)	(102 273 593,66)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		54 821 900,69	(45 193 162,30)
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности		56 039 101,59	(34 943 181,82)
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44	(12 223 833,36)	(11 221 152,13)
24	Прочие доходы	46	-	500,00
26	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(12 223 833,36)	(11 220 652,13)
27	Прибыль (убыток) до налогообложения		43 815 268,23	(46 163 833,95)
28	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47	6 067 330,06	(495 999,03)
29	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47	-	455 528,00
30	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47	6 067 330,06	(951 527,03)
32	Прибыль (убыток) после налогообложения		49 882 598,29	(46 659 832,98)
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
53	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		49 882 598,29	(46 659 832,98)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тацилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

30 октября 2024 г.

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
за 9 месяцев 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	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	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	-	-	-	10 894 224,17	10 894 224,17
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров		-	30 298 000,00	-	-	30 298 000,00
14	Остаток на 30.09.2023 г.		150 000 000,00	131 298 000,00	-	172 991 841,47	454 289 841,47
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	-	-	-	119 267 901,36	119 267 901,36
26	Прочие движения резервов	32	-	-	783 630,24	(783 630,24)	-
27	Остаток на 30.09.2024 г. в том числе:		150 000 000,00	131 298 000,00	783 630,24	299 036 292,65	581 117 922,89

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Тащилин В.Ф.
(инициалы, фамилия)

30 октября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 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		92 500,00	96 500,00
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		75 784 441,71	360 492 940,00
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые		(90 999,00)	(78 261,01)
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		(311 436 756,65)	(326 090 202,33)
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		879 394 655,17	695 367 789,22
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(993 269 801,47)	(877 131 224,59)
11	Полученные проценты		220 248 297,84	129 422 848,13
13	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(16 804 952,31)	(16 174 469,82)
14	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		(4 019 857,25)	(8 935 240,71)
15	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		(1 870 816,33)	(1 862 919,10)
16	Оплата прочих административных и операционных расходов		(58 189 203,27)	(61 704 573,34)
17	Уплаченный налог на прибыль		-	(455 528,00)
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		4 011 865,73	40 540 476,13
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(206 150 625,83)	(66 511 865,42)
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		(161 471,15)	(169 501,43)
34	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(161 471,15)	314 477,17

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(206 312 096,98)	(66 197 388,25)
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	409 009 182,68	684 218 574,74

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 (Ноллю) 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 сформирован в соответствии с требованиями законодательства
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 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	149 543 082,99	338 685 568,79
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	256 693 183,06	254 276 821,92
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 587 003,57	22 352 906,66
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	185 913,06	5 982,29
7	Итого	409 009 182,68	615 321 279,66

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	136 228 749,49	332 576 579,00
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	2 587 003,57	22 352 906,66
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	185 913,06	5 982,29
7	Итого	139 001 666,12	354 935 467,95

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

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчетные счета	13 314 333,50	6 108 989,79
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	256 693 183,06	254 276 821,92
7	Итого	270 007 516,56	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 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	409 009 182,68	615 321 279,66
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	409 009 182,68	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 30.09.2024 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	1 918 490 130,84	1 875 363 544,49
9	Итого	1 918 490 130,84	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 30.09.2024 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	1 918 490 130,84	1 875 363 544,49
9	Итого	1 918 490 130,84	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 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 918 490 130,84	1 875 363 544,49
6	Правительства Российской Федерации	715 569 755,29	732 370 786,45
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	170 114 802,72	255 118 736,75
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 534 000,00	39 476 351,19
10	некредитных финансовых организаций	175 681 783,50	93 643 629,43
11	нефинансовых организаций	838 589 789,33	754 754 040,67
12	Итого	1 918 490 130,84	1 875 363 544,49

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

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

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	139 809,00	770 966 492,59	771 106 301,59	770 966 492,59	139 809,00
10	Итого	139 809,00	770 966 492,59	771 106 301,59	770 966 492,59	139 809,00

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 сентября 2024 года

Таблица 10.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
9	Прочее	139 809,00	666 170 958,35	666 310 767,35	666 170 958,35	139 809,00
10	Итого	139 809,00	666 170 958,35	666 310 767,35	666 170 958,35	139 809,00

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 сентября 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

Номер строки	Наименование показателя	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	4	5	6
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)
31	Поступление	1 280 000,00	-	-	1 280 000,00
49	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:	1 280 000,00	2 343 000,00	-	3 623 000,00
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 854 100,00	2 478 600,00	-	6 332 700,00
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	-	(149 400,00)	-	-	(149 400,00)
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	132 800,00	-	-	132 800,00
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 412 472,48	-	74 460,00	1 486 932,48
26	накопленная амортизация	-	(1 279 672,48)	-	(74 460,00)	(1 354 132,48)
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 30.09.2024 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	508 486,00	-	508 486,00	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	1 754 644,15	-	1 754 644,15	1 054 795,90	-	1 054 795,90
4	Прочее	156 609,95	-	156 609,95	72 433,85	-	72 433,85
5	Итого	2 499 630,14	-	2 499 630,14	1 707 869,79	-	1 707 869,79

НПО и формирование долгосрочных сбережений: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 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	66 973,00	-	66 973,00	59 237,00	-	59 237,00
2	Итого	66 973,00	-	66 973,00	59 237,00	-	59 237,00

ССФ: Прочие активы

Таблица 20.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 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	1 754 644,15	-	1 754 644,15	1 054 795,90	-	1 054 795,90
4	Прочее	156 609,95	-	156 609,95	72 433,85	-	72 433,85
5	Итого	2 432 657,14	-	2 432 657,14	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 9 месяцев 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	92 500,00	-	92 500,00
3	Выплаты	(91 152,00)	(91 152,00)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	1 348,00	-	1 348,00
15	Обязательства на конец периода	2 415 433,61	-	2 415 433,61

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые за 9 месяцев 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	98 500,00	98 500,00	
3	Выплаты	(78 414,01)	(78 414,01)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	20 085,99	20 085,99	
15	Обязательства на конец периода	2 431 840,48	2 431 840,48	

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 9 месяцев 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	75 779 441,71	5 000,00	75 784 441,71
3	Выплаты	(350 606 697,98)	(350 606 697,98)	
13	Прочее	(22 445,42)	-	(22 445,42)
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	(274 849 701,69)	5 000,00	(274 844 701,69)
15	Обязательства на конец периода	1 769 686 691,89	5 000,00	1 769 691 691,89

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод за 9 месяцев 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	360 490 940,00	360 490 940,00	
3	Выплаты	(367 054 561,66)	(367 054 561,66)	
13	Прочее	(17 610,61)	(17 610,61)	
14	Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств	(6 581 232,27)	(6 581 232,27)	
15	Обязательства на конец периода	2 027 489 829,31	2 027 489 829,31	

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

руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 337 867,04	4 072 654,39
2	Расчеты по социальному страхованию	1 948 125,34	1 778 238,34
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	288 019,43	197 820,21
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 251 081,00	-
5	Расчеты с прочими кредиторами	390 000,00	116 623,23
6	Прочее	-	4 019 857,25
7	Итого	12 215 092,81	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 30.09.2023 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 30.09.2024 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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	91 152,00	78 414,01
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	350 606 697,98	367 054 561,66
5	Итого	350 697 849,98	367 132 975,67

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

Таблица 35.2
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	30 384,00	34 020,01
2	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	113 259 923,13	147 670 645,81
5	Итого	113 290 307,13	147 704 665,82

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	91 152,00	78 414,01
3	Итого	91 152,00	78 414,01

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

Таблица 35.3
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	30 384,00	34 020,01
3	Итого	30 384,00	34 020,01

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

Таблица 35.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	341 887 779,41	347 562 168,49

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
2	Выкупные суммы	8 718 918,57	19 492 393,17
3	Итого	350 606 697,98	367 054 561,66

**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 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	109 699 403,36	139 465 835,21
2	Выкупные суммы	3 560 519,77	8 204 810,60
3	Итого	113 259 923,13	147 670 645,81

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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	1 348,00	20 085,99
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(274 849 701,69)	(6 581 232,27)
4	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 000,00	-
5	Итого	(274 843 353,69)	(6 561 146,28)

**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 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(884,00)	(4 019,26)
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(66 846 773,51)	193 085 124,19
4	Изменение обязательств по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	5 000,00	-
5	Итого	(66 842 657,51)	193 081 104,93

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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 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	1 606 367,36	10 248 481,23
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	582 885,27	8 211 993,95

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 3 квартал 2024г.	За 3 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	1 200 076,21	10 248 481,23
3	Итого	1 200 076,21	10 248 481,23

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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	1 606 367,36	10 248 481,23
6	Итого	1 606 367,36	10 248 481,23

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 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	1 200 076,21	10 248 481,23
6	Итого	1 200 076,21	10 248 481,23

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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 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 9 месяцев 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:	1 456 691,92	(124 015 348,33)	(122 558 656,41)
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	1 456 691,92	(124 015 348,33)	(122 558 656,41)
12	Итого	1 456 691,92	(124 015 348,33)	(122 558 656,41)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 3 квартал 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:	19 305,59	(33 477 201,25)	(33 457 895,66)
6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	19 305,59	(33 477 201,25)	(33 457 895,66)
12	Итого	19 305,59	(33 477 201,25)	(33 457 895,66)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, за 3 квартал 2023 г.

Таблица 39.1
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:	4 045,87	(102 277 639,53)	(102 273 593,66)

6	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	4 045,87	(102 277 639,53)	(102 273 593,66)
12	Итого	4 045,87	(102 277 639,53)	(102 273 593,66)

Примечание 42. Процентные доходы**Процентные доходы****Таблица 42.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	243 013 355,69	160 973 097,81
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	185 642 195,58	128 673 565,91
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	57 371 160,11	31 530 696,05
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	768 835,85
16	Итого	243 013 355,69	160 973 097,81

Процентные доходы**Таблица 42.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	88 279 796,35	57 080 431,36
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	70 343 397,51	43 139 457,08
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17 936 398,84	13 940 974,28
16	Итого	88 279 796,35	57 080 431,36

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	27 170 382,95	25 100 702,87
3	Амортизация основных средств	83 000,00	149 400,00
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	1 915 664,25	1 912 957,75
7	Расходы по аренде	2 001 089,27	1 775 811,56
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 314 865,07	1 358 553,41
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	7 000,00	-
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	7 236,00	-
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	40 811,00	-
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 018 625,47	422 860,88
20	Неустойки, штрафы, пени	500,00	-
21	Прочее	6 924 539,99	7 289 002,33
22	Итого	40 483 714,00	38 009 288,80

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	8 269 112,61	7 431 531,29
3	Амортизация основных средств	-	49 800,00
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	633 187,23	627 696,12
7	Расходы по аренде	684 881,51	607 823,58
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	217 694,05	212 846,01
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	12 451,50	-
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	322 206,49	197 170,49
21	Прочее	2 084 299,97	2 094 284,64
22	Итого	12 223 833,36	11 221 152,13

Примечание 46. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы****Таблица 46.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023г.
1	2	4
10	Прочие доходы	500,00
11	Итого	500,00

Прочие доходы (За последний квартал)**Таблица 46.1**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023г.
1	2	4
10	Прочие доходы	500,00
11	Итого	500,00

Прочие расходы**Таблица 46.2**

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 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 30.09.2024 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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 962 749,56	212 328,55
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 809 382,50	174 345,00
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	153 367,06	37 983,55
7	Итого отток денежных средств	1 962 749,56	212 328,55

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 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	7 491 327,34	2 258 967,01
3	Итого, в том числе:	7 491 327,34	2 258 967,01
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 491 327,34	2 258 967,01

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

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

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	455 528,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	6 067 330,06	(951 527,03)
3	Итого, в том числе:	6 067 330,06	(495 999,03)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 067 330,06	(495 999,03)

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

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	111 776 574,02	8 635 257,16
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(22 355 314,80)	(1 727 051,43)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	36 752 585,74	6 311 858,04
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	138 739 579,08	177 944 213,77
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(101 986 993,34)	(171 632 355,73)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(6 905 943,60)	(2 325 839,60)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 491 327,34	2 258 967,01

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

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	43 815 268,23	(46 163 833,95)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(8 763 053,65)	9 232 766,79
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	20 528 052,91	(11 013 770,62)
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	54 153 519,38	106 645 272,21
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	(33 625 466,47)	(117 659 042,83)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
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	(5 697 669,20)	829 476,80
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 067 330,06	(495 999,03)

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 9 месяцев 2024 г.

Таблица 47.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 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	1 178 165,14	117 645,94	-	1 060 519,20
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 178 165,14	117 645,94	-	1 060 519,20
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	28 857 327,40	7 373 681,40	-	21 483 646,00
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 035 492,54	7 491 327,34	-	22 544 165,20
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	30 035 492,54	7 491 327,34	-	22 544 165,20
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	30 035 492,54	7 491 327,34	-	22 544 165,20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по продолжающейся деятельности, за 9 месяцев 2023г.

Таблица 47.4
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 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	849 200,01	(71 852,59)	-	921 052,60
2	Общая сумма отложенного налогового актива	849 200,01	(71 852,59)	-	921 052,60
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	21 497 708,60	2 325 839,60	-	19 171 869,00
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	22 346 908,61	2 253 987,01	-	20 092 921,60

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 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 II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Внеоборотные активы	(1 660,00)	4 980,00	-	(6 640,00)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 660,00)	4 980,00	-	(6 640,00)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	22 345 248,61	2 258 967,01	-	20 086 281,60
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	22 345 248,61	2 258 967,01	-	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 30.09.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Таблица 51.1
руб

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	На 30.09.2024 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%	5330772.17			7 388 888,59		
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+1%	-5175703.89			-7 202 774,68		
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	-10%	-229948.81			-110 073,28		
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти	+10%	227668.04			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 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет	16 292 509,52	17 602 961,16
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет	29 374 745,46	36 868 848,82
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет	82 666 184,07	90 476 059,76
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет	197 416 395,07	222 956 109,41
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет	609 293 418,35	705 473 670,67
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет	331 268 410,45	362 765 936,81
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет	32 420 071,97	35 090 046,42
8	Женщины в возрасте до 39 лет	1 772 657,74	1 532 165,73
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет	2 934 929,00	4 678 505,60
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет	6 774 016,23	5 132 471,61
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет	16 950 469,72	20 800 453,87
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет	161 092 177,99	206 628 872,59
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет	228 416 296,45	280 237 022,17
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет	55 434 843,48	56 707 354,57
15	Итого обязательства по мужчинам	1 298 731 734,89	1 471 233 633,05
16	Итого обязательства по женщинам	473 375 390,61	575 716 846,14
17	Итого обязательства	1 772 107 125,50	2 046 950 479,19

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов, на 30.09.2024 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:	406 422 179,11	2 587 003,57	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	256 693 183,06	-	-
3	расчетные счета	149 543 082,99	-	-
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	185 913,06	2 587 003,57	-
10	Долговые инструменты, в том числе:	691 727 345,52	511 193 030,03	715 569 755,29

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:	691 727 345,52	511 193 030,03	715 569 755,29
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	-	-	715 569 755,29
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	103 931 983,56	66 182 819,16	-
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 534 000,00	-	-
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	43 140 704,56	132 541 078,94	-
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	526 120 657,40	312 469 131,93	-
34	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	80 660,00
36	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	80 660,00
38	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:	-	-	139 809,00
44	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	-	-	139 809,00

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	-

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

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда, на 30.09.2024 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	409 009 182,68	-	-	409 009 182,68
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 918 490 130,84	-	-	1 918 490 130,84
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	139 809,00	-	-	139 809,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	80 660,00	-	-	80 660,00
15	Прочие активы	37 720 358,68	-	-	37 720 358,68
16	Итого активов	2 365 440 141,20	-	-	2 365 440 141,20
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 415 433,61	-	-	2 415 433,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 769 691 691,89	-	-	1 769 691 691,89
25	Прочие обязательства	12 215 092,81	-	-	12 215 092,81
26	Итого обязательств	1 784 322 218,31	-	-	1 784 322 218,31
27	Чистая балансовая позиция	581 117 922,89	-	-	581 117 922,89

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
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 30.09.2024 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	409 009 182,68	-	-	409 009 182,68
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	48 187 238,95	149 618 137,10	1 720 684 754,79	1 918 490 130,84
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	139 809,00	-	-	139 809,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	-	80 660,00	-	80 660,00
15	Прочие активы	2 499 630,14	1 562 236,00	33 658 492,54	37 720 358,68
16	Итого активов	459 835 860,77	151 261 033,10	1 754 343 247,33	2 365 440 141,20
Раздел II. Обязательства					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	56 993,79	170 981,37	2 187 458,45	2 415 433,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	133 435 857,38	400 307 572,13	1 235 948 262,38	1 769 691 691,89
26	Прочие обязательства	6 486 009,20	5 729 083,61	-	12 215 092,81
27	Итого обязательств	139 978 860,37	406 207 637,11	1 238 135 720,83	1 784 322 218,31
28	Разрыв ликвидности	319 857 000,40	(254 946 604,01)	516 207 526,50	581 117 922,89

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
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 30.09.2024 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	409 009 182,68	-	-	-	409 009 182,68
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 918 490 130,84	-	-	-	1 918 490 130,84
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	139 809,00	-	-	-	139 809,00
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений	80 660,00	-	-	-	80 660,00
15	Прочие активы	37 720 358,68	-	-	-	37 720 358,68
16	Итого активов	2 365 440 141,20	-	-	-	2 365 440 141,20
Раздел II. Обязательства						
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые	2 415 433,61	-	-	-	2 415 433,61
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 769 691 691,89	-	-	-	1 769 691 691,89
26	Прочие обязательства	12 215 092,81	-	-	-	12 215 092,81
27	Итого обязательств	1 784 322 218,31	-	-	-	1 784 322 218,31
28	Чистая балансовая позиция	581 117 922,89	-	-	-	581 117 922,89

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						

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
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 30.09.2024 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:	1 918 143 074,98	347 055,86	-	1 918 490 130,84
2	финансовые активы, в том числе:	1 918 143 074,98	347 055,86	-	1 918 490 130,84
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	1 918 143 074,98	347 055,86	-	1 918 490 130,84
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	1 918 143 074,98	347 055,86	-	1 918 490 130,84
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	715 569 755,29	-	-	715 569 755,29
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	170 114 802,72	-	-	170 114 802,72
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 534 000,00	-	-	18 534 000,00
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	175 681 783,50	-	-	175 681 783,50
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	838 242 733,47	347 055,86	-	838 589 789,33

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	93 643 629,43	-	-	93 643 629,43
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	736 052 675,72	18 701 364,95	-	754 754 040,67

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30.09.2024 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:	347 055,86		
2	финансовые активы, в том числе:	347 055,86		
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	347 055,86		
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	347 055,86		
5	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	347 055,86	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 сентября 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	230 001 934,19	272 417,16	814 760,04	231 089 111,39
20	Прочие обязательства	-	814 451,34	-	814 451,34

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 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	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 9 месяцев 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	51 939 211,71	-	72 000,00	52 011 211,71
13	Общие и административные расходы	-	(3 245 783,21)	-	(3 245 783,21)
15	Прочие доходы	1 606 367,36	-	-	1 606 367,36

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 57.2
руб

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

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	331 367 560,00	-	81 000,00	331 448 560,00
13	Общие и административные расходы	-	(3 022 017,48)	-	(3 022 017,48)
15	Прочие доходы	10 248 481,23	-	-	10 248 481,23

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 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	38 802 464,31	-	27 000,00	38 829 464,31
13	Общие и административные расходы	-	(1 075 404,51)	-	(1 075 404,51)
15	Прочие доходы	1 200 076,21	-	-	1 200 076,21

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2023 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	331 367 560,00	-	27 000,00	331 394 560,00
13	Общие и административные расходы	-	(984 109,33)	-	(984 109,33)
15	Прочие доходы	10 248 481,23	-	-	10 248 481,23

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 959 790,84	2 751 480,78

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	981 183,08	893 638,74