

# Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1: Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	175/2 от 12.07.2005
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	деятельность негосударственных пенсионных фондов
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона N 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; N 27, ст. 3958, ст. 4001)	Участник
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительства негосударственного пенсионного фонда	0
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	121151, г. Москва, Набережная Тараса Шевченко, дом 23А, этаж 19, помещение I, комната 20
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	121151, г. Москва, Набережная Тараса Шевченко, дом 23А, этаж 19, помещение I, комната 20
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РФЦ-КАПИТАЛ" лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00097 от 24.12.2002 г., выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России без ограничения срока действия
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 профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 - Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России без ограничения срока действия
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	9
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	0
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	0
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	643

Таблица 2.1: Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

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	Экономика Российской Федерации претерпевает некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. В I квартале 2022 года ситуация усугубилась началом Специальной военной операции на Украине, введения санкций против России со стороны некоторых стран и, на фоне этого, провала финансового рынка. Как результат, отрицательный финансовый результат инвестиций в I квартале 2022 года. Во 4-м квартале ситуация на финансовых рынках Российской Федерации улучшилась, но остается нестабильной в связи с введением санкций со стороны крупнейших экономически развитых стран.
---	--------------	--	--

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1:  
Основы  
составления  
бухгалтерско  
й  
(финансовой)  
отчетности

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России (далее ОСБУ) с учетом Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО)
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводится в связи с отсутствием необходимости
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	0
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	0
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Настоящая финансовая отчетность является очередной финансовой отчетностью Фонда, подготовленной согласно МСФО. Ретроспективный пересчет не применялся в данной отчетности.

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

Таблица 4.1: Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4



1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для применения учетной политики в Фонде применено суждение и дана оценка в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок: Основным видом деятельности Фонда является инвестиционная деятельность, связанная с привлечением и размещением средств пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств. Деятельность Фонда по размещению пенсионных резервов и инвестированию пенсионных накоплений не является предпринимательской. Инвестиционная деятельность Фонда базируется на принципах сохранения, возвратности и доходности. Фонд оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям. Классификация деятельности Фонда для целей МСФО. Фонд заключает договоры по негосударственному пенсионному обеспечению, как с юридическими, так и с физическими лицами, и договоры по обязательному пенсионному страхованию с физическими лицами. Обязательства Фонда возникают в тот момент, когда юридические и физические лица осуществляют финансирование будущих пенсий, а не в момент начала выплат пенсии застрахованным лицам и участникам Фонда. На основе данной информации руководство Фонда приняло к выводу, что деятельность Фонда имеет характеристики страховой деятельности, и оценка обязательств Фонда по пенсионной деятельности производится в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Классификация финансовых вложений в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В связи с особенностью деятельности негосударственных пенсионных фондов возникает учетное несоответствие между несоответствием результатов от размещения пенсионных резервов и средств пенсионных накоплений и размещения пенсионных резервов, распределяемых на счета застрахованных лиц/участников через прибыль и убыток, руководство Фонда приняло решение все ценные бумаги при первоначальном признании классифицировать в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Настоящая финансовая отчетность составлена с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Основные реклассификации активов Фонда: 1. Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях, средства на брокерских счетах и срочные депозиты кредитных организаций, сроком до 90 дней, в РСБУ были классифицированы как «Дебиторская задолженность» и «Финансовые вложения», в МСФО они классифицируются по экономической сути в статью «Денежные средства и их эквиваленты» и «Депозиты и прочие размещенные средства» 2. Срочные депозиты в кредитных организациях, сроком более 90 дней, в РСБУ были классифицированы как «Финансовые вложения», в МСФО они классифицируются по экономической сути в статью «Депозиты и прочие размещенные средства» 3. Согласно РСБУ Фонд учитывал инвестиции в ценные бумаги в составе Долгосрочных и Краткосрочных финансовых вложений. Согласно МСФО Фонд классифицировал такие инвестиции в статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». 4. В РСБУ начисленный купонный доход по долговым ценным бумагам учитывался в составе статьи «Дебиторская задолженность», в МСФО начисленный купонный доход учитывается вместе с основным активом в статье «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». 5. В РСБУ - лицензии (исключительные права) учитывались в качестве расходов будущих периодов, а МСФО - в качестве НМА. Основные реклассификации обязательств Фонда: Статьи «Резервы покрытия пенсионных обязательств» в составе пенсионных резервов и «Пенсионные накопления» в составе пенсионных накоплений по РСБУ классифицируются в МСФО в статьи «Обязательства по пенсионной деятельности» за исключением Резерва по обязательному пенсионному обеспечению (РОПО) и Страхового резерва (СР). Статьи «Кредиторская задолженность» и «Резервы предстоящих расходов» по РСБУ для целей МСФО классифицируются в статью «Прочие обязательства». Статьи РСБУ «Страховой резерв» и РОПО классифицируются в статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p>
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	<p>По договору ОПС Фонд принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (вкладчика, участника), связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии в результате отклонения фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности (риск дожития). Допущениями, оказывающими наибольшее влияние на оценку обязательств по пенсионным накоплениям, учитываемым по актуарной оценке, является таблица смертности застрахованных лиц и ставка дисконтирования.</p>
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	<p>Применение для оценки обязательств по договорам НПО положений МСФО (IFRS 4) оказывает влияние на показатели статьи баланса «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые». В зависимости от результатов актуарной оценки адекватности обязательств Фонд в случае превышения данных актуарной оценки величины обязательств, отраженных в бухгалтерском учете на основании информации о движении средств на счетах застрахованных лиц, отражает в учете корректировки до наилучшей стоимости. 2. Утвержденная Фондом бизнес-модель, инвестиционная стратегия и стратегия управления рисками определяет применение для оценки финансовых вложений средств пенсионных резервов и собственных средств Фонда по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток либо по амортизированной стоимости (средства ОУД) в зависимости от избранной бизнес-модели.</p>
5	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Фонд не имеет Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>



7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Фонда реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности Фонда.</p> <p>Фонд оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Фонда событий в России и мире, связанных с распространением коронавируса COVID-19, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. 04.10.2022 г. Президент РФ подписал законы о внесении в состав России ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (22.03.2023 г.) руководство Фонда сочло описанные события некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство Фонда внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Фонд считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.</p>
7.1	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>С 1 января 2003 года экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, начиная с указанной даты данные финансовой отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию. Руководствуясь этим положением Фонд на основе балансовой стоимости собственных средств формирует основу их последующего отражения в финансовой отчетности.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Настоящая финансовая отчетность является очередной финансовой отчетностью Фонда, подготовленной в соответствии с МСФО и отраслевыми стандартами, поэтому нет изменений, корректирующих текущий и предыдущие периоды, связанных с изменением учетной политики</p>
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	<p>Начиная с 1 января 2016 года вступили в силу следующие изменения к действующим стандартам МСФО. Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предприятие» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом. Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в декабре 2014 года), разъясняющие порядок учета инвестиций в инвестиционные организации. Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятий материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Изменения к усовершенствованию к МСФО, период 2012-2014 годов. Фонд рассмотрел данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Фонда. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Фондом досрочно. Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Компания не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» КРМФО (IFRIC) 22 «Влияние изменений валютных курсов по авансам» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов</p>



10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Это денежные средства и депозиты со сроком размещения менее 90 дней
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Критерием признания и оценки денежных средств и их эквивалентов является дата поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый Фондом (доверительным управляющим) в кредитной организации. Первоначальное признание на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), их оценка производится по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов, размещенных в кредитных организациях, при первоначальном признании, т.е. на дату размещения депозитов и выдачи займов, является сумма договора. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. В целях последующей оценки депозиты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного банковского вклада, связанного с предусмотренными договором денежными потоками. Размещение депозитов Фондом производится в рамках бизнес - модели. Расчет справедливой стоимости осуществляется с учетом следующего:
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые (МСФО (IAS) 9):
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, - производные финансовые активы, которые классифицируются, как имеющиеся в наличии для продажи, и не классифицируются как: займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	Инвестиции, удерживаемые до наступления срока погашения, представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и с фиксированным сроком погашения (например, долговые ценные бумаги и подлежащие выкупу привилегированные акции), которые Фонд намерен и способен удерживать до наступления срока погашения. В данную категорию не включаются кредиты, предоставленные компанией. Долевые ценные бумаги не могут классифицироваться как инвестиции, удерживаемые до погашения, так как для них не существует фиксированной даты погашения. Если условия бессрочного долгового инструмента предусматривают получение процентных платежей в течение неограниченного периода, инструмент не может быть классифицирован как удерживаемый до погашения, поскольку не существует даты погашения.
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	Оценку дебиторской задолженности и займов Фонд проводит на основе МСФО (IAS) 39. При первоначальном признании займы и дебиторскую задолженность, так же, как и любой другой финансовый актив или обязательство, Фонд оценивает по справедливой стоимости. В РСБУ краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной хозяйственной операции, по которой возникла задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Это связано с тем, что за период менее года стоимость денег существенно не изменится. При этом краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение. Если дебиторская задолженность долгосрочная, то она учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется так: Амортизированная стоимость = Первоначальная стоимость - Совершенные выплаты в погашение основной суммы + Накопленная амортизация * - Суммы уменьшения в связи с обесценением. Амортизация рассчитывается с применением метода эффективной ставки процента. Эффективная процентная ставка предполагает оценку денежных потоков с точки зрения финансовых инструментов, то есть платежей в будущем периоде времени.
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Фонд не имеет дочерних предприятий
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленного Учетной политикой, Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного периода оцениваются на обесценение.
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Фонд признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении в случае, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	В 2022 году Фонд не планирует получать/выдавать займы и прочие привлеченные средства
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	В 2022 году Фонд не планирует выпуск долговых ценных бумаг



21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	К прочим финансовым обязательствам Фонда относятся ПФИ (производные финансовые инструменты) и ВПФИ (встроенные производные финансовые инструменты). При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первичном признании является цена сделки. Обязательства Фонда не подлежат реклассификации.
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фонд осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении при соблюдении следующих условий: Фонд имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм и намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Фонд не применяет метод хеджирования потоков денежных средств
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Фонд не применяет метод хеджирования справедливой стоимости
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Фонд не имеет иностранных подразделений и не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения.
26	МСФО (IFRS) 4	Детальность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, детальность по государственному пенсионному обеспечению. Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	Фонд ведет деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, детальность по негосударственному пенсионному обеспечению в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". Федеральным законом от 7 мая 1998 года N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска: договоры страхования; инвестиционные договоры с НВПДВ. Договоры об обязательном пенсионном страховании являются договорами страхования на дату первоначального признания, при этом выделения каких-либо составных частей по договорам об обязательном пенсионном страховании (в частности, сумм материнского капитала и добровольных страховых взносов) не производится. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по пенсионным схемам, предусматривающим срочные пенсионные выплаты и не учитывающим риск дожития, либо по пенсионным схемам, предусматривающим выплаты до истечения средств на именном пенсионном счете, классифицируются как инвестиционные договоры с НВПДВ. Договоры негосударственного пенсионного обеспечения, заключенные по пенсионным схемам, учитывающим риск дожития на этапе выплат, классифицируются как инвестиционные договоры с НВПДВ на этапе накопления и как страховые на этапе выплат, так как страховой риск (риск дожития) передается Фонду в момент назначения пенсионных выплат участникам. Договор, классифицируемый в категорию договоров страхования, не может быть переклассифицирован в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ. Договор, классифицируемый в категорию инвестиционных договоров с НВПДВ, может быть переклассифицирован в категорию договоров страхования. Фонд не выделяет депозитную составляющую и встроенные производные инструменты в договорах негосударственного пенсионного обеспечения.
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Договор негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемый как страховой, отражается в учете на отчетную дату на основании даты принятия решения о выплате пенсии по пенсионной схеме, учитывающей риск дожития. Увеличение пенсионных обязательств отражается по дате поступления пенсионных взносов на расчетный счет Фонда в сумме полученного пенсионного взноса, а также по дате принятия решения о выплате пенсии по пенсионной схеме, учитывающей риск дожития, в сумме, учтенной при переклассификации инвестиционных договоров с НВПДВ в категорию договоров страхования. Уменьшение пенсионных обязательств отражается на основании информации о начисленных выплатах. Изменение пенсионных обязательств отражается на последнюю дату годового отчетного периода на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора негосударственного пенсионного обеспечения, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством РФ. В рамках проведения проверки адекватности обязательств Фондом производится расчет приведенной стоимости всех будущих поступлений и выплат денежных средств, предусмотренных договором. Фонд прекращает признание договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как договоры страхования, тогда, когда они погашены (то есть когда обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек).
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд признает обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицируемые как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (НВПДВ) и отражает в учете сумму данных отраженных на пенсионных счетах, т.е. в сумме поступивших пенсионных взносов, начисленного инвестиционного дохода и осуществленных выплат.



29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	Фонд не капитализирует прямые аквизиционные расходы, связанные с договорами НПО, и не признает их отложенными аквизиционными расходами. Расходы, связанные с заключением договоров НПО, Фонда, руководствуясь принципом существенности, учитывают на дату их признания, как прочие организационные расходы. При проведении проверки адекватности обязательств Фонд для признания либо прекращения отложенных аквизиционных расходов применяет принцип существенности, соответственно учитывая аквизиционные расходы только в случае их значительной величины, по отношению к общим расходам Фонда
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Дебиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается при первоначальном признании в сумме полученных вносимых/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП. Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае выявления переплат застрахованным лицам Фонд признает дебиторскую задолженность по деятельности по обязательному пенсионному страхованию. Дебиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносимых/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП.
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам, либо возвратов выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию. Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию признается при первоначальном признании в сумме полученных вносимых/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП. Согласно Положению № 502-П, утвержденному Банком России 05.11.2015 в случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным счетам, либо возвратов пенсионных выплат, в учете признается кредиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, страхованию. Кредиторская задолженность по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению признается при первоначальном признании в сумме полученных вносимых/осуществленных выплат и отражается в учете как краткосрочная задолженность. В случае, если срок указанной задолженности превышает 1 год, она отражается по дисконтированной стоимости с учетом ЭСП.
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	Фонд признает пенсионные взносы согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 доходом в момент поступления взносов на расчетный счет Фонда в размере соответствующей сумме поступивших денежных средств. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможность однозначно определить назначение средств или порядок распределения полученных взносов по пенсионным, в учете признается кредиторская задолженность. По итогам идентификации поступивших средств пенсионных резервов они отражаются на пенсионных счетах и учитываются как обязательства Фонда по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, и соответственно, как расходы Фонда
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	Фонд признает пенсионные выплаты согласно требованиям Положения № 502-П, утвержденного Банком России 05.11.2015 как расход на дату выплаты в размере выплачиваемых денежных средств. Уменьшение обязательств при осуществлении выплат средств пенсионных накоплений Фонд признает на дату выплаты, при отражении указанной операции по пенсионному счету
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	Фонд признает прямыми аквизиционными расходами затраты, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, а именно вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров ОПС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4. Фонд признает косвенными аквизиционными расходами расходы, связанные с заключением договоров ОПС и НПО, если они соответствуют определению аквизиционных расходов, установленному МСФО (IFRS) 4, которые нельзя отнести с заключением определенного договора ОПС и НПО
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Фонд при проведении актуарной оценки оценивает определенные им обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования в соответствии с текущими рыночными процентными ставками, - с выбранной таблицей смертности - с иными допущениями. Фонд проверяет допущения на предмет соответствия общедоступной рыночной информации и прочей опубликованной информации и признает изменения величины этих обязательств в составе прибыли или убытка в случае превышения результатов актуарной оценки стоимости обязательств над их балансовой стоимостью.
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Фонд использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной справедливой стоимости через прибыль/убыток с учетом принципа существенности. Если текущий поступающий и исходящий денежные потоки от использования инвестиционного имущества составляет менее 10% от прибыли Фонда, то они отражаются в учете как прочие доходы и расходы
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Фонд использует следующие критерии: Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая собственником или же арендатором на правах финансовой аренды (с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:



38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимый объект категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	Фонд отражает справедливую стоимость инвестиционного имущества в полном объеме основываясь на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимый объект же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Фонд использует для всех классов основных средств единый подход к определению базы для оценки, а именно, первоначальная стоимость в размере затрат на приобретение за вычетом амортизации. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление, не включая налог на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость основных средств включает: • цену приобретения с учетом НДС; • затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с сооружением или приобретением объекта основных средств; • затраты на подготовку площадки, первичные затраты на доставку и разгрузку; • стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов и инженеров, оценщиков и посредников; • первоначальную оценку будущих затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды на занимаемом им участке, на которой он располагается, в той степени, в какой эта оценка признается в качестве оценочного обязательства некредитного характера; • сырье, материалы; • процентные расходы и прочие расходы (затраты по сселе) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства (включаются в стоимость основного средства в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»); • затраты и «регулярный ремонт или подготовку здания к эксплуатации, в том числе стоимость необходимых разрешений, страхования, оплаченное в течение строительства здания, прочие накладные затраты, связанные со строительством и содержанием; • затраты по установке, настройке и испытанию машин, любые затраты, связанные с подготовкой оборудования к эксплуатации; • прочие аналогичные затраты
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предположительного срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Фонд применяет линейный метод начисления амортизации основных средств исходя из срока их полезного использования для всех классов активов, кроме земли. Земля (земельные участки) не амортизируются.
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Автопортретные средства от 7 до 10 лет; Земельные участки бессрочно. Здания свыше 30 лет, Компьютерное и сетевое оборудование от 2 до 3 лет, Мебель от 5 до 7 лет; Оборудование (Оргтехника и прочее) от 3 до 5 лет; Прочие виды ОС от 3 до 5 лет
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объектом признается нематериальный актив, если он удовлетворяет следующим условиям: не имеет материально-вещественной формы, является идентифицируемым и отделимым, т. е. Фонд может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять, или возникнуть в результате договорных или иных юридических прав;
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для всех классов активов является первоначальная стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются Фондом в следующие однородные группы нематериальных
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд раскрывает для каждого класса нематериальных активов неопределенным сроком полезного использования ежегодные тестирования на обесценение и наличие возможных признаков обесценения, а именно: является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; валовую балансовую стоимость и накопленные убытки от обесценения на начало и конец соответствующего периода статьи отчета о совокупном доходе, в которую включена амортизация нематериальных активов; свертку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Фонде с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия соответствующего договора. При оценке срока полезного использования нематериального актива анализируются различные внешние и внутренние факторы (сроки действия соглашений, установленные договором ограничения на использование данного актива, ожидаемый срок использования актива, технологическое устаревание или иной моральный износ). Сроки полезного использования для НМА Фонд Программное обеспечение (в том числе, лицензия на использование программного обеспечения) от 1 года до 10 лет. Лицензии, патенты от 1 года до 10 лет. Прочие нематериальные активы от 1 года до 10 лет



46	МСФО (IAS) 1	Порядок признания затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами, определяется на основании Положения 492-П, утвержденного Банком России 22.09.2015 в Учетной политике и определяется на основе затрат на оплату труда работников и связанных с ними отчислениями.
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные выплаты стимулирующего характера) на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, течение 12 месяцев после окончания годового периода; премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, выплаты к юбилейной дате и выплаты при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты, подлежащие выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; другие вознаграждения (добровольное медицинское страхование, материальная помощь, оплата путевок, подарки, обеспечение жильем, автотранспортом, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам), оплата обучения, питания, лечения и другие аналогичные вознаграждения) Фонд признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489 - П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплат периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты.
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не заключал договор о негосударственном пенсионном обеспечении в пользу своих сотрудников.
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не используется
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада продвинутой службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Не планируется каких либо вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При одновременном выполнении условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководством Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Фондом решению о продаже (плана продажи) или его отмена не долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются (п. 5.5 ОСБУ от 22.09.2015 № 492 - П). После признания объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем такого признания. Последствия признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Фонда производят его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, которые необходимо понести для передачи).
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом — оценочным обязательством Фондом понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.



53	МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>Фонд признает обязательство по финансовой аренде в случае если: право собственности на актив переходит к арендатору в течение срока аренды; на дату заключения договора имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа арендуемого актива; имеются обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести арендуемый актив путем реализации своего права выкупа; срок аренды составляет основную часть экономического срока службы арендуемого актива; на дату заключения договора реализованная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью арендованного актива; арендуемый актив является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор; прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); влияние выбора между арендой и приобретением актива на экономическое состояние организации незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной. Последующий учет по договору финансовой аренды Фонд как арендатор осуществляет в следующем порядке: объекты, арендуемые по договору финансовой аренды (кроме земельных участков), амортизируются в порядке, установленном для объектов, находящихся в собственности арендатора. По договору финансовой аренды объект аренды амортизируется в учете арендатора в течение кратчайшего срока из двух: срока полезного использования актива, или срока аренды. Произведенные арендатором отдельные улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств и увеличивают стоимость объекта аренды на дату осуществления неотделимых улучшений.</p>
53.1.	МСФО (IAS) 16	Порядок отражения договоров финансовой аренды в отчетности	<p>Фонд учитывает договор финансовой аренды в балансе как прочие размещенные средства и прочие дебиторская задолженность в сумме стоимости актива финансовой аренды за минусом амортизации этого актива. Обязательства по финансовой аренде отражаются в балансе как займы и прочие привлеченные средства</p>
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств, в случае, если ей срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.</p>
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 №490 - П. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налоговый актив не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Отложенный налоговый актив признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Если в предыдущих периодах Фонд имел убытки, он признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков, только в той мере, в которой у Фонда имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Фонд сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки. Величина отложенных налоговых активов и обязательства рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Балансовая сумма отложенного налогового актива проверяется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. Фонд уменьшает ее в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.</p>
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Эмиссионный доход представляет собой повышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученных в процессе формирования Уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи "Добавочный капитал" Бухгалтерского баланса Фонда.</p>
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	<p>Фонд не планирует в 2022 году выпуск собственных акций</p>
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Фонд на основании Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.2005 г. "Об акционерных обществах" создал резервный фонд в размере не менее 5% от величины его Уставного капитала, отражаемый в Отчете о финансовом состоянии по статье "Резервный капитал".</p>
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Задолженность по выплате дивидендов не признается Фондом как расход, согласно МСФО 9 и отражается как обязательства.</p>



## Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

## Денежные средства и их эквиваленты

Таблица

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0,00	0,00
2	Денежные средства в пути	0,00	0,00
3	Расчетные счета	26 573 530,46	1 563 427,96
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	304 798 954,80
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	58 062 466,78	908 993,65
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	7 979 099,69	1 435 592,53
7	Итого	92 615 096,93	308 706 968,94

Таблица 5.1 – НПО: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	5 349 309,60	95 379,48
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	0,00
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	259 577,97	132 838,62
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты (брокерские счета)	516 853,60	37 747,41
7	Итого	6 125 741,17	265 965,51

Таблица 5.1 – ОПС: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	692 379,41	0,00
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	0,00
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	7 657 940,50	776 155,03
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты (брокерские счета)	7 374 442,68	1 397 845,12
7	Итого	15 724 762,59	2 174 000,15

Таблица 5.1 – ССФ: Денежные средства и их эквиваленты

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0
3	Расчетные счета	20 531 841,45	1 468 048,48
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	304 798 954,80
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	50 144 948,31	0
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты (брокерские счета)	87 803,41	0
7	Итого	70 764 593,17	306 267 003,28

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

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

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	92 615 096,93	308 706 968,94
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)	0	0
3	Прочее	0	0
4	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	92 615 096,93	308 706 968,94

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0,00	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	322 986 318,91	0	322 986 318,91	0	322 986 318,91
4	субординированные депозиты	0,00	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0,00	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0,00	0	0	0	0
7	Итого	322 986 318,91	0	322 986 318,91	0	322 986 318,91

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	289 312 506,88	0	289 312 506,88	0	289 312 506,88
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	289 312 506,88	0	289 312 506,88	0	289 312 506,88

Таблица 6.1 - НПО: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	322 986 318,91	0	322 986 318,91	0	322 986 318,91
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	322 986 318,91	0	322 986 318,91	0	322 986 318,91



По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	289 312 506,88	0	289 312 506,88	0	289 312 506,88
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	289 312 506,88	0	289 312 506,88	0	289 312 506,88

Таблица 6.1 - ОПС: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0	0,00	0	0,00
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0	0,00	0	0,00
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

Таблица 6.1 - ССФ: Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0	0,00	0	0,00
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0	0,00	0	0,00
4	субординированные депозиты	0	0	0	0	0
5	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
6	Прочие размещенные средства	0	0	0	0	0
7	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2: Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
2	Депозиты, в том числе:	4,01	27.04.22-24.04.27	4,01-4,3	14.01.21-24.04.27
3	Субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0
5	Прочие размещенные средства	0	0	0	0



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

Таблица 7.1: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0,00	0,00
1.1	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0,00	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	2 961 461 525,50	3 815 036 570,82
2.1	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые по справедливой стоимости,	0,00	0
3	Производные финансовые инструменты	0,00	0
4	Итого	2 961 461 525,50	3 815 036 570,82

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.2 и 7.3 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблицах 7.4 и 7.5 настоящего примечания.

7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

Таблица 7.1 - НПО: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
1.1	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли		0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой	347 018 370,26	528 298 275,92
2.1	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые по справедливой стоимости,	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	347 018 370,26	528 298 275,92

Таблица 7.1 - ОПС: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4

1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
1.1	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	0
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой	2 458 307 885,54	3 286 738 294,90
2.1	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые по справедливой стоимости,	0	0
3	Производные финансовые инструменты	0	0
4	Итого	2 458 307 885,54	3 286 738 294,90

Таблица 7.1 - ССФ: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	0
3	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой	156 135 269,70	0
4	Прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0
5	Производные финансовые инструменты	0	0
6	Итого	156 135 269,70	0

Таблица 7.4: Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

Номер	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	190 015 402,70	38 746 637,30
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 631 805,00	12 061 300,00
3	некредитных финансовых организаций	623 059,20	1 219 600,80
4	нефинансовых организаций	183 760 538,50	25 465 736,50
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	2 771 446 122,80	3 776 289 933,52
6	Правительства Российской Федерации	1 124 348 533,70	813 846 127,09
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	160 824 328,68	200 279 927,44
8	иностранных государств	0,00	0,00
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	60 455 479,45	363 592 575,65
10	некредитных финансовых организаций	340 517 077,96	268 265 838,67
11	нефинансовых организаций	1 085 300 703,01	2 130 305 464,67
12	Итого	2 961 461 525,50	3 815 036 570,82



**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи  
на 31 декабря 2022 г.**

**Таблица 8.1**

№ строки	Наименование	Необесцененные итого конец	Обесцененные итого конец	Итого итого конец	Резерв под обесценение итого конец	Балансовая стоимость итого конец
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00
2	кредитных организаций и банков-					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долевые инструменты		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00
5	Долговые ценные бумаги, в том					
6	Правительства Российской					
7	субъектов Российской Федерации и					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков- нерезидентов					
10	некредитных финансовых					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00

№ строки	Наименование	Необесцененные ОУД конец	Обесцененные ОУД конец	Итого ОУД конец	Резерв под обесценение ОУД конец	Балансовая стоимость ОУД конец
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00
2	кредитных организаций и банков- нерезидентов					

3	некредитных финансовых организаций		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00
4	нефинансовых организаций					
4.1	Прочие долеваемые инструменты					
5	Долговые ценные бумаги, в том					
6	Правительства Российской					
7	субъектов Российской Федерации и					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого		92 001 202,11	92 001 202,11	34 004 509,11	57 996 693,00



**Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

**Таблица 9.1**

№ строки	Наименование	Необесцененные итого конец	Обесцененные итого конец	Итого конец	Резерв под обесценение итого конец	Балансовая стоимость итого конец
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 433 176 113,19		1 433 176 113,19		1 433 176 113,19
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого	1 433 176 113,19		1 433 176 113,19		1 433 176 113,19

№ строки	Наименование	Необесцененные НПО конец	Обесцененные НПО конец	Итого НПО конец	Резерв под обесценение НПО конец	Балансовая стоимость НПО конец
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	204 263 730,99		204 263 730,99		204 263 730,99
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого	204 263 730,99		204 263 730,99		204 263 730,99

№ строки	Наименование	Необесцененные ОПС конец	Обесцененные ОПС конец	Итого ОПС конец	Резерв под обесценение ОПС конец	Балансовая стоимость ОПС конец
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 228 912 382,20		1 228 912 382,20		1 228 912 382,20
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого	1 228 912 382,20		1 228 912 382,20		1 228 912 382,20



**Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**  
Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0,00	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0,00	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	251 659 521,84	0	251 659 521,84	0	251 659 521,84
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0,00	0	0,00	0	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0	0,00	0	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0	0,00	0	0,00
9	Прочее	0,00	0	0,00	0	0,00
10	Итого	251 659 521,84	0	251 659 521,84	0	251 659 521,84

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0,00	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0,00	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0,00	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	60 016 383,05	0	60 016 383,05	0	60 016 383,05
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0,00	0	0,00	0	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0	0,00	0	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0	0,00	0	0,00
9	Прочее	786,61	0	786,61	0	786,61
10	Итого	60 017 169,66	0	60 017 169,66	0	60 017 169,66

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

Таблица 10.1 - НПО: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0,00	0	0,00	0	0,00
10	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0,00	0	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0,00	0	0,00
10	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

Таблица 10.1 - ОПС: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	251 659 521,84	0	251 659 521,84	0	251 659 521,84
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0	0,00	0	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0
9	Прочее	0,00	0	0,00	0	0,00
10	Итого	251 659 521,84	0	251 659 521,84	0	251 659 521,84

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	60 016 383,05	0	60 016 383,05	0	60 016 383,05
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0,00	0	0,00
6	Расчеты по финансовой аренде	0,00	0	0	0	0
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0,00	0	0,00	0	0,00
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0	0	0	0
9	Прочее	786,61	0	786,61	0	786,61
10	Итого	60 017 169,66	0	60 017 169,66	0	60 017 169,66

Таблица 10.1 - ССФ: Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на: 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0,00	0	0,00	0	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0	0,00	0	0,00
9	Прочее	0,00	0	0,00	0	0,00
10	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00

По состоянию на: 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0
3	Займы, выданные	0	0	0	0	0
4	Сделки обратного репо	0	0	0	0	0
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	0
6	Расчеты по финансовой аренде	0,00	0	0,00	0	0,00
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	Расчеты с акционерами, участниками	0,00	0	0,00	0	0,00
9	Прочее	0,00	0	0,00	0	0,00
10	Итого	0,00	0	0,00	0	0,00



Приложение 17. Нематериальные активы

Таблица 17.1: Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2		3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на	01.01.2021	6 662 279,62	0	0	0	6 662 279,62
2	Накопленная амортизация		-6 245 865,98	0	0	0	-6 245 865,98
3	Балансовая стоимость на	01.01.2021	416 413,64	0	0	0	416 413,64
4	Поступления		4 544,28	0	0	0	4 544,28
5	Затраты на создание		0	0	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»		0	0	0	0	0
7	Выбытия		-117 504,61	0	0	0	-117 504,61
8	Амортизационные отчисления		-119 609,36	0	0	0	-119 609,36
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0,00	0	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
11	Переоценка		0	0	0	0	0
12	Прочее		0	0	0	0	0
13	Балансовая стоимость на	31.12.2021	183 843,95	0	0	0	183 843,95
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	31.12.2021	6 549 319,29				6 549 319,29
15	Накопленная амортизация	31.12.2021	-6 365 475,34				-6 365 475,34
15.1.	Стоимость на	01.01.2022	6 549 319,29	0	0	0	6 549 319,29
15.2.	Накопленная амортизация	01.01.2022	-6 365 475,34				-6 365 475,34
16	Балансовая стоимость на	01.01.2022	183 843,95				183 843,95
17	Поступления		0,00	0	0	0	0,00
18	Затраты на создание		0	0	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0
20	Выбытия		0,00	0	0	0	0,00
21	Амортизационные отчисления		-149 288,95	0	0	0	-149 288,95
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах		0	0,00	0	0	0
24	Переоценка		0	0	0	0	0
25	Прочее		0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на	31.12.2022	34 555,00	0	0	0	34 555,00
27	Стоимость (или оценка) на	31.12.2022	6 549 319,29	0	0	0	6 549 319,29
28	Накопленная амортизация	31.12.2022	-6 514 764,29	0	0	0	-6 514 764,29
29	Балансовая стоимость на	31.12.2022	34 555,00	0	0	0	34 555,00

Приложение 18. Основные средства

Таблица 18.1: Основные средства

№ строки	Наименование показателя	Значение, млн руб. в совокупности	Основная стоимость в совокупности	Транспортные средства	Прочие	Значение, млн руб. в совокупности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Транспортные средства	Прочие	Изменения в составе основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:		904.31	1 657 915.60		3 160 906.23				4 819 726.14	
2	первоначальная (первоначальная) стоимость		338 159.35	2 078 204.56		9 880 027.89				12 296 591.80	
3	накопленная амортизация		-337 255.04	-420 288.96		-6 719 121.66				-7 476 665.66	
4	накопленные обесценения										
5	Поступления					7 100 524.91				7 100 524.91	
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений										
7	Перевод в основные средства из выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи										
8	Переоценки в инвестиционном имуществе и обратно										
9	Выбытие										
10	Амортизация		-904.31	-420 288.96		-9 880 027.89				-9 880 027.89	
11	Обесценения, в том числе:					-2 445 591.33				-2 445 591.33	
12	отраженное в составе прибыли или убытка										
13	отраженное в прочем совокупном доходе										
14	Восстановление обесценения, в том числе:										
15	отраженное в составе прибыли или убытка										
16	отраженное в прочем совокупном доходе										
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
18	отраженное в составе прибыли или убытка										
19	отраженное в прочем совокупном доходе										
20	Прочие										
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:			1 237 626.64		6 779 358.31				6 779 358.31	
22	первоначальная (первоначальная) стоимость		292 189.35	2 078 204.56		4 715 170.23				5 952 796.87	
23	накопленная амортизация		-292 189.35	-840 577.92		-7 100 524.91				-9 470 918.82	
24	накопленные обесценения					-2 385 354.68				-3 518 121.95	
25	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:			1 237 626.64		4 715 170.23				5 952 796.87	
26	первоначальная (первоначальная) стоимость		292 189.35	2 078 204.56		7 100 524.91				9 470 918.82	
27	накопленная амортизация		-292 189.35	-840 577.92		-2 385 354.68				-3 518 121.95	
28	накопленные обесценения										
29	Поступления										
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений										
31	Перевод в основные средства из выбывающих групп, классифицируемых как предназначенные для продажи										
32	Переоценки в инвестиционном имуществе и обратно										
33	Выбытие			-1 106 870.07		-3 528 399.95				-4 635 270.02	
34	Амортизация			-130 756.57		-1 186 770.28				-1 317 526.85	
35	Обесценения, в том числе:										
36	отраженное в составе прибыли или убытка										
37	отраженное в прочем совокупном доходе										
38	Восстановление обесценения, в том числе:										
39	отраженное в составе прибыли или убытка										
40	отраженное в прочем совокупном доходе										
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
42	отраженное в составе прибыли или убытка										
43	отраженное в прочем совокупном доходе										
44	Прочие										
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:										
46	первоначальная (первоначальная) стоимость		292 189.35							292 189.35	
47	накопленная амортизация		-292 189.35							-292 189.35	
48	накопленные обесценения										

Сверка балансовой стоимости объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью указанных объектов основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Приложение 18.2

№ строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1		3	4
1	Балансовая стоимость объектов основных средств		
2	Различия между балансовой стоимостью объектов основных средств за вычетом отложенного налога по налогу на прибыль		5 662 786.87
3	Отложенный налог по налогу на прибыль		
4	Объекты основных средств по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации		



**Примечание 20. Прочие активы**  
Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0,00	0,00
3	Вложения в природные камни	0,00	0,00
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	90 794,85	90 794,85
5	Расчеты по социальному страхованию	0,00	12 964,50
6	Расчеты с персоналом	0,00	0,00
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23 179,60	23 179,60
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147 880,82	1 083 459,94
9	Запасы	0,00	2 526,22
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0,00	0,00
11	Прочие активы	111 001,51	1 049 478,68
12	Резерв под обесценение прочих активов	0,00	0,00
13	Итого	372 856,78	2 262 403,79

Таблица 20.1 - НПО: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,00	0,00
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	0,00
9	Запасы	0	0
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
11	Прочие активы	0,00	0,00
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	0,00	0,00

Таблица 20.1 - ОПС: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты по социальному страхованию	0	0
6	Расчеты с персоналом	0	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	0,00
9	Запасы	0	0
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0	0
11	Прочие активы	34 716,27	34 716,27
12	Резерв под обесценение прочих активов	0	0
13	Итого	34 716,27	34 716,27

Таблица 20.1 - ССФ: Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	90 794,85	90 794,85
5	Расчеты по социальному страхованию	0,00	12 964,50
6	Расчеты с персоналом	0,00	0,00
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	23 179,60	23 179,60
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147 880,82	1 083 459,94
9	Запасы	0,00	2 526,22
10	Накопленная величина изменения справедливой стоимости	0,00	0,00
11	Прочие активы	76 285,24	1 014 762,41
12	Резерв под обесценение прочих активов		
13	Итого	338 140,51	2 227 687,52

**Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по финансовой аренде	0,00	4 149 967,11
7	Сделки репо		
7.1	Прочее		
8	<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>4 149 967,11</b>



**Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	479,99	11 524,41
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	0,00
3	Итого	479,99	11 524,41

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	0	0
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	0	0
3	Кредиторская задолженность по выплатам	479,99	11 524,41
4	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
5	Прочая кредиторская задолженность	0	0
6	Итого	479,99	11 524,41

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0,00	0,00
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0,00	0
3	Кредиторская задолженность перед агентами	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	0	0
5	Итого	0,00	0,00

**Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	3 353 225 786,16	3 360 538 787,12	3 308 323 691,68	3 323 962 795,90
2	Пенсионные взносы	640 873,00	4 471 140,45	200 829,86	393 835,57
3	Пенсионные выплаты	-45 551 442,46	-37 088 430,68	-11 031 987,73	-7 307 159,93
4	Распределение результата инвестирования	222 485 745,62	36 063 093,37	222 485 745,62	36 063 093,37
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе	0	0	0,00	0,00
6	изменения в допущениях:	0	0	0,00	0,00
7	Экономические	0	0	0,00	0,00
8	Демографические	0	0	0,00	0,00
9	Эффект отличия фактического хода событий от	0	0	0,00	0,00
10	Эффект отличия фактического уровня инвестиционной доходности от актуарных допущений	0	0	0,00	0,00
11	Прочее	-10 816 007,09	-10 758 804,10	6 675,80	113 221,25
12	Итоговое изменение обязательств	166 759 169,07	-7 313 000,96	211 661 263,55	29 262 990,26
13	Обязательства на конец отчетного периода	3 519 984 955,23	3 353 225 786,16	3 519 984 955,23	3 353 225 786,16

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

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	464 532 866,45	513 718 370,37	429 553 017,79	463 146 394,25
2	Пенсионные взносы	0,00	35 512 812,00	0,00	0,00
3	Пенсионные выплаты	-47 708 458,97	-49 074 923,76	-11 789 027,65	-12 225 383,44
4	Распределение результата размещения	21 840 891,45	13 848 425,03	21 840 891,45	13 848 425,03
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	28 395 303,18	0	-2 036 406,03	0,00
6	изменения в допущениях:	0	0	0,00	0,00
7	Экономические	-2 839 162,01	0	78 931 248,75	0,00
8	Демографические	0	0	0,00	0,00
9	эффект от различия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	31 234 465,19	0	-80 967 654,78	0,00
10	эффект от различия фактического уровня индексации пенсий	0	0	0,00	0,00
11	Изменение обязательств вследствие различия тарифного	0	0	0,00	0,00
12	Увеличение (уменьшение) обязательств вследствие	0	0	0,00	0,00
12.1	Прочее	939 582,66	-49 471 817,19	0,00	-236 569,39
13	Итоговое изменение обязательств	3 467 318,32	-49 185 503,92	8 015 457,77	1 386 472,20
14	Обязательства на конец отчетного периода	468 000 184,77	464 532 866,45	437 568 475,56	464 532 866,45



**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, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода	141 736 073,25	142 281 487,66	138 410 495,80	148 225 158,67
2	Пенсионные взносы	34 487 000,00	315 000,00	0,00	0,00
3	Пенсионные выплаты	-43 680 073,57	-53 687 132,89	0,00	-10 914 260,73
4	Распределение результата размещения	6 824 745,17	4 233 208,75	0,00	4 233 208,75
5	Актuarные прибыли (убытки), в том числе:	0	0	0,00	0,00
6	изменения в допущениях:	0	0	0,00	0,00
7	Экономические	0	0	0,00	0,00
8	Демографические	0	0	0,00	0,00
9				0,00	0,00
10				0,00	0,00
11	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений, в том числе:	0	0	0,00	0,00
12	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от	0	0	0,00	0,00
12.1	Прочее	-957 249,05	48 593 509,73	0,00	191 966,56
13	Итоговое изменение обязательств	-3 325 577,45	-545 414,41	0,00	-6 489 085,42
14	Обязательства на конец отчетного периода	138 410 495,80	141 736 073,25	138 410 495,80	141 736 073,25

## Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений	8,34	1,63	6,70	11,95	6,82
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц	6,70	1,08	5,58	10,71	4,98
3	Доходность инвестирования средств выплатного резерва	8,60	2,47	7,66	7,87	2,23
4	Доходность инвестирования средств выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц	8,26	2,16	6,7	6,60	1,80
5	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата	7,47	1,72	6,41	8,77	3,34
6	Доходность инвестирования средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц	6,72	1,46	5,5	7,44	2,84
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации	9,70	4,66	6,77	8,70	7,44

## Доходность размещения средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов	7,43	2,93	5,66	5,66	6,58
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	5,00	2,96	5,10	4,03	3,66



**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	0,00	0,00	859 462,87	859 462,87
2	Создание резервов	0,00	0,00	872 178,65	872 178,65
3	Использование резервов	0,00	0,00	-859 462,87	-859 462,87
4	Восстановление неиспользованных резервов	0,00	0,00		0,00
5	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0,00	0,00	872 178,65	872 178,65

30.1.1. Негосударственный пенсионный фонд создал налоговые резервы в размере 0 тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

30.1.2. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по судебным рискам в размере 0 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда (указать, кем поданы иски) и относящихся к (указать, в отношении каких вопросов были поданы

30.1.1. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по оплате обязательного взноса в ГК АСВ в размере 872 178,65 рублей. Данный резерв погасится до 01.04.2023. Ранее созданный резерв на 01.01.2022 погашен в марте 2022 г.

**Примечание 31. Прочие обязательства**  
Прочие обязательства

Таблица

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	0,00	0,00
2	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
3	Расчеты с персоналом	225 171,23	5 875 913,72
4	Расчеты по социальному страхованию	42 117,87	891 787,45
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0,00	0,00
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 004 163,34	3 485 619,49
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 938,00	12 979,00
8	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Расчеты с прочими кредиторами		
11	Прочее		
12	<b>Итого</b>	<b>7 275 390,44</b>	<b>10 266 299,66</b>



**Примечание 32. Капитал**  
**Акционерный капитал**

Таблица 32.1:

№ строки	Наименование	Акции в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого	
1	2	3	4	5	6	
1	На 1 января 2021 г.	15 001 000 000	0,01	0,00	150 010 000,00	
2	Эмиссия			0,00	0,00	
3	Прочее	0		0,00	0,00	
4	На 31 декабря 2021 г.	15 001 000 000	0,01	0,00	150 010 000,00	
5	На 1 января 2022 г.	15 001 000 000	0,01	0,00	150 010 000,00	
6	Эмиссия			0,00	0,00	
7	Прочее			0,00	0,00	
8	На 31 декабря 2022 г.	15 001 000 000	0,01	0,00	150 010 000,00	

**Управление капиталом**

Таблица 33.1

33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 200 млн. рублей.

33.3. На 31 декабря 2022 г. года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда составляет 219 974 728,82 руб. (31 декабря 2021 г.: 295 721 446,64 руб.).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
2	3	4	5	6	7	8
На 1 января 2021 года	15 001 000 000,00	150 010 000				150 010 000
Выпущенные новые акции		0				0
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0				0
Реализованные собственные акции						
На 30 сентября 2021 года	15 001 000 000,00	150 010 000				150 010 000
На 01 января 2022 года	15 001 000 000,00	150 010 000				150 010 000
Выпущенные новые акции		0				0
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0				0
Реализованные собственные акции						
На 30 сентября 2022 года	15 001 000 000,00	150 010 000				150 010 000

**Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению**

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1: Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	640 873,00	2 816 707,39	200 829,86	393 835,57
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов		1 654 433,06	0,00	0,00
3	Итого	640 873,00	4 471 140,45	200 829,86	393 835,57

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	3	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	0,00	35 512 812,00	0,00	0,00
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34 487 000,00	315 000,00	0,00	0,00
3	Итого	34 487 000,00	35 827 812,00	0,00	0,00

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	0	0	0,00	0,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	0,00	35 512 812,00	0,00	0,00
4	Итого	0,00	35 512 812,00	0,00	0,00

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

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	4 000,00	315 000,00	0,00	0,00
2	Взносы, полученные от юридических лиц	34 483 000,00	0	0,00	0,00
4	Итого	34 487 000,00	315 000,00	0,00	0,00

Таблица 34.7: Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	ОАО "МОСИНЖСТРОЙ"	2	2
2	ОАО "Моспромстройматериалы"	1	1
3	ОАО "Мосремстрой"	2	2
Итого		5	5



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

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 35.1: Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Пожизненные выплаты	1 062 886,30	773 531,44	319 979,13	207 771,63
2	Срочные выплаты	93 591,17	78 651,64	25 099,17	22 241,01
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	13 925 672,09	16 245 431,35	0,00	123,88
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	9 164 347,60	10 041 062,09	2 450 023,63	3 326 671,20
5	Единовременная выплата пенсии	21 304 945,30	9 949 754,16	8 236 885,80	3 750 352,21
6	Итого	45 551 442,46	37 088 430,68	11 031 987,73	7 307 159,93

По состоянию на: 31.12.2022

средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял (тысяч рублей): 2

По состоянию на: 31.12.2021

средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании составлял (тысяч рублей): 2

**Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»**

Таблица 35.2: Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	47 708 458,97	49 074 923,76	11 789 027,65	12 225 383,44
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	43 680 073,57	53 687 132,89	5 306 024,94	10 914 260,73
3	Итого	91 388 532,54	102 762 056,65	17 095 052,59	23 139 644,17

По состоянию на: 31.12.2022

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 6

По состоянию на: 31.12.2021

средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения составлял (тысяч рублей): 6

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые**

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Пенсионные выплаты	47 708 458,97	49 074 923,76	11 789 027,65	12 225 383,44
2	Выкупные суммы	0	0	0,00	0,00
3	Итого	47 708 458,97	49 074 923,76	11 789 027,65	12 225 383,44

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

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Пенсионные выплаты	43 533 271,00	49 106 782,96	5 306 024,94	6 428 309,35
2	Выкупные суммы	146 802,57	4 580 349,93	0,00	4 485 951,38
3	Итого	43 680 073,57	53 687 132,89	5 306 024,94	10 914 260,73

**Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения**

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

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	3 467 318,32	-49 185 503,92	8 015 457,77	1 386 472,20
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	-3 325 577,45	-545 414,41	1 517 883,45	-6 489 085,42
3	Итого	141 740,87	-49 730 918,33	9 533 341,22	-5 102 613,22

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	359 357,55	140 372,33
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	
3	Итого	359 357,55	140 372,33

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021
1	2	3	3
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	359 357,55	140 372,33
6	Итого	359 357,55	140 372,33

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика

Таблица 38.3

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021
1	2	3	3
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	0,00	0,00
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	0,00	0,00
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0,00	0,00
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательств	0,00	0,00
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0,00	0,00
7	Итого	0,00	0,00



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

Таблица 39.1: 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

№ строки	Наименование	год 2022					год 2021				
		Доходы от торговли за отчетный период	Доходы от переоценки за отчетный период	Доходы разницы за отчетный период	Итого за отчетный период	Доходы от торговли за предыдущий отчетный период	Доходы от переоценки за предыдущий отчетный период	Доходы разницы за предыдущий отчетный период	Итого за предыдущий отчетный период		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Финансовые активы, в том числе:	38 444 593,69	-15 523 811,76	0	22 920 781,93	28 710 187,04	-211 537 161,06	0	-182 826 974,02		
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.1	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0		
3	производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0		
3.1	прочие долевыми инструментами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	0	0	0	0	0	0	0	0		
4	ценные бумаги, классифицируемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	38 444 593,69	-15 523 811,76	0,00	22 920 781,93	28 710 187,04	-211 537 161,06	0,00	-182 826 974,02		
4.1.											
4.2.											
5	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0		
6	Финансовые обязательства, предназначенные для торговли	0	0	0	0	0	0	0	0		
7	производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0		
9	Итого	38 444 593,69	-15 523 811,76	0,00	22 920 781,93	28 710 187,04	-211 537 161,06	0,00	-182 826 974,02		

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 40.1

[illegible]



# Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы  
Таблица 42.1: Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	год 2022		год 2021		4 квартал 2022		4 квартал 2021	
		3	4	3	4	3	4	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:								
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	366 879 007,07	298 838 022,17	92 795 484,43	103 218 398,19				
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	333 999 896,76	270 140 727,29	89 916 372,15	94 416 203,72				
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0	0,00	0,00				
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0,00	0,00				
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	32 879 110,31	28 697 294,88	2 879 112,28	8 802 194,47				
7	по финансовой аренде	0	0	0,00	0,00				
8	Прочее	0	0	0,00	0,00				
9	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0	0,00	0,00				
11	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0,00	0,00	0,00	0,00				
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	0	0	0,00	0,00				
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0,00	0,00				
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0,00	0,00				
15	по финансовой аренде	0	0	0,00	0,00				
16	Прочее	0	0	0,00	0,00				
17	Итого	366 879 007,07	298 838 022,17	92 795 484,43	103 218 398,19				

Таблица 43.1: Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	4 633 410,67	-
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	прочее, т.е. доходы (кроме процентных по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, удерживаемыми до погашения Российской Федерации	(94 829,21)	-
7	Итого	4 538 581,46	20 428 278,00

Таблица 43.1: Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	3 610 526,70	-
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	-	-
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	-
5.1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	прочее, т.е. доходы (кроме процентных по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами, удерживаемыми до погашения Российской Федерации	-	-

### Примечание 44. Общие и административные расходы

#### Общие и административные расходы

Таблица 44.1: Общие и административные расходы

Но мер стр	Наименование показателя	год 2022	год 2021
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	22 406 477,58	30 144 677,51
2	Представительские расходы	0,00	0
3	Амортизация основных средств	130 756,57	421 193,27
4	Амортизация программного обеспечения и прочих	149 288,95	237 113,97
5	Вознаграждение управляющей компании	14 868 461,65	3 419 266,14
6	Вознаграждение специализированному	5 105 624,36	4 402 619,06
7	Расходы по операционной аренде	2 367 724,16	2 583 650,69
8	Расходы по операциям с основными средствами и	731 359,62	89 775,28
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 474 254,01	1 642 799,84
10	Расходы по страхованию	68 771,11	218 315,60
11	Реклама и маркетинг	79 816,00	34 460,41
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	3 179 435,00	9 040,00
13	Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги	1 671 706,17	5 795 784,40
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	872 178,65	859 462,87
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	0,00	0
16	Расходы на информирование вкладчиков,	1 919 796,03	203 876,24
17	Расходы на доставку пенсий	0,00	0
18	Командировочные расходы	0,00	0,00
19	Услуги кредитных организаций и банков-	492 847,78	444 980,62
20	Неустойки, штрафы, пени	0,00	750,00
21	Прочее	4 419 515,83	6 212 862,29
22	<b>Итого</b>	<b>61 938 013,47</b>	<b>56 720 628,19</b>



Процентные расходы

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	По кредитам, полученным	0,00	0,00	0,00	0,00
2	По обязательствам по финансовой аренде	69 256,66	219 710,91	0,00	46 857,68
3	По выпущенным ценным бумагам	0,00	0,00	0,00	0,00
4	По займам и прочим привлеченным средствам	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Итого	69 256,66	219 710,91	0,00	46 857,68

Примечание 46.1. Аренда

Информация по договорам аренды, в соответствии с условиями, которых негосударственный пенсионный фонд является арендатором

Таблица 46.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисного помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	0,00
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по краткосрочным договорам аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0

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

Таблица 46.1.2

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30.09.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства	18	0,00	4 715 170,23
2	Инвестиционное имущество	16	0,00	0,00
3	Займы и прочие привлеченные средства	23	0,00	4 149 967,11

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

Таблица 46.1.3

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022
1	2	3	4	5
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 250 210,54	357 770,27	799 679,42
2	уплаченные проценты	69 256,66	219 710,91	0,00
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 140 556,80		799 679,42
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	40 397,08	138 059,36	0,00
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 377 218,78	2 729 558,71	0,00
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 377 218,78	2 729 558,71	0,00
7	Итого отток денежных средств	2 627 429,32	3 087 328,98	799 679,42

Прочие доходы

Таблица 46.1

№ строки	Наименование	текущий	предыдущий
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Доходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 463,26	
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
8	Прочие доходы	130 275,76	
9	Итого	131 739,02	

**Примечание 47. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе  
прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Итого, в том числе:	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0,00	0,00	0,00	0,00
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, составляет 20 процентов (31 декабря 2018 г.: 20 процентов).

**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе  
прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	год 2022	год 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Итого, в том числе:	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0,00	0,00	0,00	0,00
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-8 775 621,00	-1 846 071,00	-8 775 621,00	-1 556 527,00



Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	год 2022		год 2021		4 квартал 2022		4 квартал 2021	
		3		4		3		4	
1	2								
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	30 104 675,85		16 703 465,79		-83 974 850,39		-12 504 205,49	
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (2017 год: 20%; 2018 год: 20%)	-6 020 935,17		-3 340 693,16		16 794 970,08		2 500 841,09	
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	-2 277 674,83		2 628 013,16		-25 093 580,08		-2 923 977,10	
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению	-2 277 674,83		2 628 013,16		-25 093 580,08		-2 923 977,10	
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению	0,00		0,00		0,00		0,00	
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:	-477 011,00		-1 133 391,00		-477 011,00		-1 133 391,00	
4.1	доходы, ставка по которым составляет 15%	-477 011,00		-1 133 391,00		-477 011,00		-1 133 391,00	
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	0,00		0,00		0,00		0,00	
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	0,00		0,00		0,00		0,00	
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0,00		0,00		0,00		0,00	
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0,00		0,00		0,00		0,00	
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0,00		0,00		0,00		0,00	
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива	0,00		0,00		0,00		0,00	
9.1.		-8 775 621,00		-1 846 070,55		0,00		0,00	
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-8 775 621,00		-1 846 071,00		-8 775 621,00		-1 556 527,01	

## Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2022 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
		кредитный рейтинг от BBB- до BBB+	кредитный рейтинг от BB- до BB+	кредитный рейтинг от B до CCC		
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе	92 615 096,93	0,00	0,00	0,00	0,00
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	0,00	0,00			0,00
3	расчетные счета	26 573 530,46				
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	66 041 566,47				0,00
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе	0,00	0,00	0,00		289 312 506,88
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					289 312 506,88
7	сделки обратного репо					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства					
10	Долговые инструменты, в том числе:	4 204 622 235,99	0,00	0,00	0,00	0,00
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе	2 771 446 122,80	0,00	0,00	0,00	0,00
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 124 348 533,70				
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	160 824 328,68				
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60 455 479,45				
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	340 517 077,96				
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 085 300 703,01				
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	долговые ценные бумаги иностранных государств					
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:	1 433 176 113,19				
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 433 176 113,19				
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
28	долговые ценные бумаги иностранных государств					
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					



31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе	60 016 383,05				786,61
36	долговые ценные бумаги					
37	займы, выданные					
38	сделки обратного репо	60 016 383,05				
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					786,61
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					372 856,78

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
		кредитный рейтинг от BBB- до BBB+	кредитный рейтинг от BB- до BB+	кредитный рейтинг от B до CCC		
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе	207 239 467,63	101 096 339,73	0,00	0,00	371 161,58
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	203 702 615,07	101 096 339,73			
3	расчетные счета	1 563 426,75				1,21
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	1 973 425,81				371 160,37
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе	0,00	0,00	0,00	0,00	322 986 318,91
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					322 986 318,91
7	сделки обратного репо					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства					
10	Долговые инструменты, в том числе:	2 870 658 162,55	795 314 175,22	0,00	0,00	110 317 595,75
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе	2 870 658 162,55	795 314 175,22	0,00	0,00	110 317 595,75
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	813 846 127,09				
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	145 936 565,46	54 343 361,98			
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	351 127 065,65	12 465 510,00			
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	142 684 823,97	125 581 014,70			
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 417 063 580,38	602 924 288,54			110 317 595,75
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					



20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	долговые ценные бумаги иностранных государств					
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе					
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
28	долговые ценные бумаги иностранных государств					
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
34	Прочие размещенные средства, всего,	279 828 696,64	7 974 057,50			2 603 405,00
35	долговые ценные бумаги					
36	займы, выданные					
37	сделки обратного репо	251 659 521,84				
38	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
39	финансовая аренда					
40	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность	28 169 174,80	7 974 057,50			2 603 405,00
41	Прочие активы					9 344 489,71
42						

51.5.1 Информация консолидирована на основании усредненных рейтингов с учетом прогноза по рейтингу от национальных рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2022 года

Таблица 51.11

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	92 615 096,93			92 615 096,93
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	289 312 506,88			289 312 506,88
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	2 961 461 525,50			2 961 461 525,50
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,	57 996 693,00			57 996 693,00
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	1 433 176 113,19			1 433 176 113,19
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	60 017 169,66			60 017 169,66
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы	1 352 856,88			1 352 856,88
16	Итого активов	4 895 931 962,04			4 895 931 962,04
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
18	Займы и прочие привлеченные средства				0,00
19	Выпущенные долговые ценные бумаги				
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	479,99			479,99
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 519 984 955,23			3 519 984 955,23
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	468 000 184,77			468 000 184,77

24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	138 410 495,80			138 410 495,80
25	Прочие обязательства	16 906 240,09			16 906 240,09
26	Итого обязательств	4 143 302 355,88			4 143 302 355,88
27	Чистая балансовая позиция	752 629 606,16			752 629 606,16

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.11

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	308 706 968,94			308 706 968,94
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 986 318,91			322 986 318,91
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	3 815 036 570,82			3 815 036 570,82
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,				
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	251 659 521,84			251 659 521,84
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы	9 344 489,71			9 344 489,71
16	Итого активов	4 707 733 870,22			4 707 733 870,22
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
18	Займы и прочие привлеченные средства	4 149 967,11			4 149 967,11
19	Выпущенные долговые ценные бумаги				
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 524,41			11 524,41
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				



22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 353 225 786,16			3 353 225 786,16
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	464 532 866,45			464 532 866,45
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	141 736 073,25			141 736 073,25
25	Прочие обязательства	12 777 101,53			12 777 101,53
26	Итого обязательств	3 976 433 318,91			3 976 433 318,91
27	Чистая балансовая позиция	731 300 551,31			731 300 551,31

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

Таблица 51.13

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	92 615 096,93			92 615 096,93
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах			289 312 506,88	289 312 506,88
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	173 440 719,33	168 176 332,69	2 619 844 473,48	2 961 461 525,50
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0,00
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	57 996 693,00			57 996 693,00
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				0,00
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:			1 433 176 113,19	1 433 176 113,19
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	60 017 169,66			60 017 169,66
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				0,00
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
12	Прочие активы	1 352 856,88			1 352 856,88
13	Итого активов	385 422 535,80	168 176 332,69	4 342 333 093,55	4 895 931 962,04
Раздел 2. Обязательства, в том числе:					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
15	Займы и прочие привлеченные средства				0,00
16	Выпущенные долговые ценные бумаги				

17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			479,99	479,99
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	33 074 715,48	1 087 868,25	3 485 822 371,50	3 519 984 955,23
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	11 777 177,65	35 331 532,95	420 891 474,17	468 000 184,77
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 453 225,86	41 955 957,10	95 001 312,84	138 410 495,80
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами				
23	Прочие обязательства	16 034 061,44	872 178,65		16 906 240,09
24	Итого обязательств	62 339 180,43	79 247 536,95	4 001 715 638,49	4 143 302 355,88
25	Разрыв ликвидности	323 083 355,37	88 928 795,74	340 617 455,06	752 629 606,16

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.13

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	308 706 968,94			308 706 968,94
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах			322 986 318,91	322 986 318,91
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	235 237 641,07	1 326 905 803,15	2 252 893 126,60	3 815 036 570,82
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				0,00
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				0,00
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				0,00
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				0,00
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	251 659 521,84			251 659 521,84
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				0,00
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				

12	Прочие активы	9 344 489,71			9 344 489,71
13	Итого активов	804 948 621,56	1 326 905 803,15	2 575 879 445,51	4 707 733 870,22
14	Раздел 2. Обязательства, в том числе: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
15	Займы и прочие привлеченные средства			4 149 967,11	4 149 967,11
16	Выпущенные долговые ценные бумаги				
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 524,41			11 524,41
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании			3 353 225 786,16	3 353 225 786,16
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			464 532 866,45	464 532 866,45
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			141 736 073,25	141 736 073,25
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами				
23	Прочие обязательства	11 917 638,66	859 462,87		12 777 101,53
24	Итого обязательств	11 929 163,07	859 462,87	3 963 644 692,97	3 976 433 318,91
25	Разрыв ликвидности	793 019 458,49	1 326 046 340,28	-1 387 765 247,46	731 300 551,31



## Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	92 615 096,93				92 615 096,93
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	289 312 506,88				289 312 506,88
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2 961 461 525,50				2 961 461 525,50
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	57 996 693,00				57 996 693,00
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 433 176 113,19				1 433 176 113,19
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	60 017 169,66				60 017 169,66
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы	1 352 856,88				1 352 856,88
16	Итого активов	4 895 931 962,04				4 895 931 962,04
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства					
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	479,99				479,99
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 519 984 955,23				3 519 984 955,23
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	468 000 184,77				468 000 184,77
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	138 410 495,80				138 410 495,80
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					
27	Прочие обязательства	16 906 240,09				16 906 240,09
28	Итого обязательств	4 143 302 355,88				4 143 302 355,88

29	Чистая балансовая позиция	752 629 606,16			752 629 606,16
----	---------------------------	----------------	--	--	----------------

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	308 706 968,94				308 706 968,94
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 986 318,91				322 986 318,91
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	3 815 036 570,82				3 815 036 570,82
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,					
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения,					
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	251 659 521,84				251 659 521,84
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы	9 344 489,71				9 344 489,71
16	<b>Итого активов</b>	<b>4 707 733 870,22</b>				<b>4 707 733 870,22</b>
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства	414 996,11				4 149 967,11
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 524,41				11 524,41
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 353 225 786,16				3 353 225 786,16
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	464 532 866,45				464 532 866,45
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	141 736 073,25				141 736 073,25
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					

27	Прочие обязательства	12 777 101,53			12 777 101,53
28	Итого обязательств	3 976 433 318,91			3 976 433 318,91
29	Чистая балансовая позиция	731 300 551,31			731 300 551,31



## Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года

Таблица 5.1.14

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	92 615 096,93				92 615 096,93
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	289 312 506,88				289 312 506,88
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	2 961 461 525,50				2 961 461 525,50
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,	57 996 693,00				57 996 693,00
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения,	1 433 176 113,19				1 433 176 113,19
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	60 017 169,66				60 017 169,66
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы	1 352 856,88				1 352 856,88
16	Итого активов	4 895 931 962,04				4 895 931 962,04
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства					
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	479,99				479,99
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 519 984 955,23				3 519 984 955,23
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	468 000 184,77				468 000 184,77
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	138 410 495,80				138 410 495,80
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					
27	Прочие обязательства	16 906 240,09				16 906 240,09
28	Итого обязательств	4 143 302 355,88				4 143 302 355,88

29	Чистая балансовая позиция	752 629 606,16			752 629 606,16
----	---------------------------	----------------	--	--	----------------

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства и их эквиваленты	308 706 968,94				308 706 968,94
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	322 986 318,91				322 986 318,91
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,	3 815 036 570,82				3 815 036 570,82
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,					
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения,					
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания					
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	251 659 521,84				251 659 521,84
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы	9 344 489,71				9 344 489,71
16	Итого активов	4 707 733 870,22				4 707 733 870,22
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства	414 996,11				4 149 967,11
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11 524,41				11 524,41
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	3 353 225 786,16				3 353 225 786,16
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	464 532 866,45				464 532 866,45
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	141 736 073,25				141 736 073,25
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					

27	Прочие обязательства	12 777 101,53				12 777 101,53
28	Итого обязательств	3 976 433 318,91				3 976 433 318,91
29	Чистая балансовая позиция	731 300 551,31				731 300 551,31



Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									0,00
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:									0,00
2.1.	обязательства по договорам аренды									0,00
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									0,00
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению							479,99		479,99
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									0,00
6	Прочие обязательства	16 034 061,44	872 178,65							16 906 240,09
7	Итого обязательств	16 034 061,44	872 178,65	0,00	0,00	0,00	0,00	479,99	0,00	16 906 720,08

## Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка																		0,00
2	Займы и прочие привлеченные средства, в том числе:																		4 149 967,11
2.1.	обязательства по договорам аренды																		4 149 967,11
3	Выпущенные долговые ценные бумаги																		0,00
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению																		11 524,41 11 524,41
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи																		0,00
6	Прочие обязательства	2 510 801,87	10 266 299,66																12 777 101,53
7	Итого обязательств	2 510 801,87	10 266 299,66	4 149 967,11			0,00	0,00	0,00					11 524,41	0,00		0,00		16 938 593,05

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на 31.12.2022 года

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах отчетный период	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала отчетный период	
1	Рубль	100	0/0	(98311,88)/98311,88	
2	Евро	100	0/0	0/0	
3	Доллар США	100	0/0	0/0	

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2022		31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	IMOEX 15	15%	7 894 908,74	6 315 926,99	1 949 464,57	1 559 571,66
2	IMOEX (15)	-15%	-7 894 908,74	-6 315 926,99	-1 949 464,57	-1 559 571,66

51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2022		31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	Рыночный индекс1	15	7 894 908,74	6 315 926,99	1 949 464,57	1 559 571,66
2	Рыночный индекс2	-15	-7 894 908,74	-6 315 926,99	-1 949 464,57	-1 559 571,66



Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым  
относятся многократные оценки справедливой стоимости  
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 55.1

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:	3 512 080 772,13	221 484 931,46	81 470 867,23	3 815 036 570,82
2	финансовые активы, в том числе:	3 512 080 772,13	221 484 931,46	81 470 867,23	3 815 036 570,82
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе	3 512 080 772,13	221 484 931,46	81 470 867,23	3 815 036 570,82
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для	3 512 080 772,13	221 484 931,46	81 470 867,23	3 815 036 570,82
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 061 300,00	0,00	0,00	12 061 300,00
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 219 600,80	0,00	0,00	1 219 600,80
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 465 736,50	0,00	0,00	25 465 736,50
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	813 846 127,09			813 846 127,09
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	190 838 783,14	9 441 144,30		200 279 927,44
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	191 488 928,26	162 189 763,52	9 913 883,87	363 592 575,65
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	223 053 170,96	18 153 500,49	27 059 167,22	268 265 838,67
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 054 107 125,38	31 700 523,15	44 497 816,14	2 130 305 464,67

Методы оценки и исходные данные, используемые  
в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2,  
в т.ч. чувствительность оценок к возможным изменениям  
исходных данных на 31 декабря 2021 г.

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснование изменения	Чувствительность оценок справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	221 484 931,46	методика НРД	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	221 484 931,46	методика НРД	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:	221 484 931,46	методика НРД	0	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для продажи до конца:	221 484 931,46	методика НРД	0	0	0	0
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций, в том числе:	0,00	методика НРД	0	0	0	0
6	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	методика НРД	0	0	0	0
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	методика НРД	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00	методика НРД	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	9 441 144,30	методика НРД	0	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	методика НРД	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-корреспондентов	162 189 763,52	методика НРД	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	18 153 509,49	методика НРД	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	31 700 523,15	методика НРД	0	0	0	0

Методы оценки и исходные данные, используемые  
в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3,  
в т.ч. чувствительность оценок к возможным изменениям  
исходных данных на 31.12.2021

Таблица 55.3/гласкопия

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость, отчетная дата	Метод оценки, отчетная дата	Используемые исходные данные, отчетная дата	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение), отчетная дата	Обоснование изменения, отчетная дата	Чувствительность оценок справедливой стоимости, отчетная дата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	81 470 867,23	Сопоставимые аналогии				
2	финансовые активы, в том числе:	81 470 867,23	Сопоставимые аналогии				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:	81 470 867,23	Сопоставимые аналогии				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:	81 470 867,23	Сопоставимые аналогии				
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-корреспондентов	0,00	Сопоставимые аналогии				
6	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	Сопоставимые аналогии				
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	Сопоставимые аналогии				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00	Сопоставимые аналогии				
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0,00	Сопоставимые аналогии				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	Сопоставимые аналогии				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-корреспондентов	9 913 883,87	Сопоставимые аналогии				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	27 059 167,22	Сопоставимые аналогии				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	44 497 816,14	Сопоставимые аналогии				

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

**Таблица 55.1**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			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:	2 722 785 646,64	238 675 878,86	0,00	2 961 461 525,50
2	финансовые активы, в том числе:	2 722 785 646,64	238 675 878,86	0,00	2 961 461 525,50
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе	2 722 785 646,64	238 675 878,86	0,00	2 961 461 525,50
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для	2 722 785 646,64	238 675 878,86	0,00	2 961 461 525,50
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 631 805,00	0,00	0,00	5 631 805,00
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	623 059,20	0,00	0,00	623 059,20
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	183 760 538,50	0,00	0,00	183 760 538,50
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 124 348 533,70	0,00	0,00	1 124 348 533,70
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	154 564 791,64	6 259 537,04	0,00	160 824 328,68
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	0,00	0,00	0,00
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44 726 206,62	15 729 272,83	0,00	60 455 479,45
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	221 078 069,32	119 439 008,64	0,00	340 517 077,96
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	988 052 642,66	97 248 060,35	0,00	1 085 300 703,01



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

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	238 675 878,86	методика НРД	0	0	0	0
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	238 675 878,86	методика НРД	0	0	0	0
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	238 675 878,86	методика НРД	0	0	0	0
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:	238 675 878,86	методика НРД	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0,00	методика НРД	0	0	0	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0,00	методика НРД	0	0	0	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0,00	методика НРД	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0,00	методика НРД	0	0	0	0
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	6 259 537,04	методика НРД	0	0	0	0
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0,00	методика НРД	0	0	0	0
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 729 272,83	методика НРД	0	0	0	0
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	119 439 008,64	методика НРД	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	97 248 060,35	методика НРД	0	0	0	0

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

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-резидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, посконные в наличии для продажи, том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	851 071,62
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с нетрадиционной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	12 580 912,64	0	0	0	0	12 580 912,64
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2022

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, переданные без прекращения признания	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с пегарантированной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Резервы - оценочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	75 446,66	0	0	0



Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 12 месяцев 2021

Таблица 57.2

Таблица 57.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
(информация за 12 месяцев 2021)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управляющий лицом	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с нетрадиционной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	35 512 812,00	0	315 000,00	0	0	35 827 812,00
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	2679127,51	0	0	0
4	Выплаты по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с нетрадиционной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Амортизационные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве участника по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцененными по справедливой стоимости, изменения каждой составляется в составе прибыли/убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, относящимися к выдачам для продаж	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционными активами	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочие инвестиционные расходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Общие и административные расходы	0	0	0	0	7 350 000,00	0	0	7 350 000,00
14	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 12 месяцев 2022

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управляющий лицом	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Взносы по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с нетрадиционной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0,00	0	0	0,00
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Выплаты по договорам государственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с нетрадиционной возможностью получения дополнительных выгод	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Амортизационные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве участника по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по государственному пенсионному обеспечению	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцененными по справедливой стоимости, изменения каждой составляется в составе прибыли/убытка	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, относящимися к выдачам для продаж	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прочие инвестиционные расходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Общие и административные расходы	0	0	0	0	11 285 923,55	0	0	11 285 923,55
13	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Таблица 57.2

Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу

Таблица 57.3

Номер строки	Наименование показателя	12 месяцев 2022	12 месяцев 2021	4 квартал 2022	4 квартал 2021
1	2	3	4	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 285 923,55	5 250 000,00	455 849,97	0,00
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	0	0	0	0
3	Другие долгосрочные вознаграждения	0	0	0	0
4	Выходные пособия	0	0	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0	0	0

**Примечание 58. События после окончания отчетного периода (31.12.2022)**

10 марта 2023 года произошло завершение реорганизации АО "НПФ "Стройкомплекс" в форме присоединения к АО "НПФ "Доверие".

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Каньшин Денис Викторович

(инициалы, фамилия)

9 марта 2023

