



**Промежуточная  
бухгалтерская (финансовая) отчетность  
АО «НПФ «Телеком-Союз»  
на 31.03.2024 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 0420201 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА                                                                                                                                                                     | 2  |
| 0420202 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА                                                                                                                                                           | 4  |
| 0420203 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА                                                                                                                                                | 7  |
| 0420204 ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА                                                                                                                                                         | 8  |
| Избранные примечания в составе Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "НПФ "Телеком-Союз" на 31 марта 2024 года                                                                                                                                     |    |
| Примечание 1 Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                             | 11 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность                                                                                                                                                       | 13 |
| Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                                              | 14 |
| Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики                                                                                                                                 | 15 |
| Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                                                                                                                                    | 38 |
| Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                                                                                                 | 40 |
| Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                                                                                                   | 43 |
| Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                                                                                                                                                          | 44 |
| Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                                                                       | 46 |
| Примечание 26. Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                                   | 50 |
| Примечание 27. Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                                         | 50 |
| Примечание 28. Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                    | 51 |
| Примечание 34. Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения                                                                                                                                    | 52 |
| Примечание 35. Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения                                                                                                                                   | 54 |
| Примечание 36. Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 55 |
| Примечание 42. Процентные доходы                                                                                                                                                                                                                                    | 55 |
| Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                                        | 56 |
| Примечание 44. Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                                     | 56 |
| Примечание 46. Прочие доходы и расходы                                                                                                                                                                                                                              | 57 |
| Примечание 51. Управление рисками.                                                                                                                                                                                                                                  | 58 |
| Примечание 57. Операции со связанными сторонами                                                                                                                                                                                                                     | 67 |

| Код территории по<br>ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |
|----------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|
|                            | по ОКПО                                | Регистрационный<br>номер (порядковый<br>номер) |
| 45379000                   | 43467688                               | 94/2                                           |

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

на 31 марта 2024 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Телеком-Союз" (АО "НПФ "Телеком-Союз")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2

Код формы по ОКУД: 0420201  
Годовая (квартальная)  
(руб. коп.)

| Номер<br>строки                 | Наименование показателя                                                                                                                                                                                       | Пояснения<br>к строкам | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1                               | 2                                                                                                                                                                                                             | 3                      | 4                   | 5                     |
| <b>Раздел I. АКТИВЫ</b>         |                                                                                                                                                                                                               |                        |                     |                       |
| 1                               | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                                                                                                            | 5                      | 6 629 050 389,04    | 6 430 350 954,68      |
| 2                               | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                                                         | 6                      | 10 586 117 313,75   | 9 805 643 468,73      |
| 3                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                                                           | 7                      | 833 264 180,16      | 1 175 132 929,20      |
| 5                               | Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                                                                                                                  | 9                      | 14 821 772 116,63   | 15 419 281 319,86     |
| 6                               | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                                | 10                     | 5 746 323 761,62    | 5 437 803 992,76      |
| 7                               | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений  |                        | 423,00              | 423,00                |
| 8                               | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                                                                      |                        | -                   | 440 000,00            |
| 10                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                                                             |                        | 1 814 331 268,80    | 1 814 331 268,80      |
| 13                              | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                                                                                                                                            |                        | 6 205 056,40        | 6 234 149,06          |
| 14                              | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                                                                                                |                        | 101 855 541,33      | 111 193 875,42        |
| 16                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                                      |                        | 340 159,00          | 1 955 223,00          |
| 17                              | Отложенные налоговые активы                                                                                                                                                                                   |                        | 780 018 542,78      | 784 325 317,37        |
| 18                              | Прочие активы                                                                                                                                                                                                 |                        | 33 752 815,65       | 10 820 600,85         |
| 19                              | Итого активов                                                                                                                                                                                                 |                        | 41 353 031 568,16   | 40 997 513 522,73     |
| <b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                                                                                                                                                                                                               |                        |                     |                       |
| 21                              | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                                                          |                        | 116 544 967,23      | 125 199 188,38        |
| 23                              | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений |                        | 57 275,37           | -                     |
| 25                              | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                             | 26                     | 1 378 432 389,39    | 1 393 274 478,17      |



| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                          |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                         | по ОКПО                                | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45379000                | 43467688                               | 94/2                                     |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
за 1 квартал 2024 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Телеком-Союз" (АО "НПФ "Телеком-Союз")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2

Код формы по ОКУД: 0420202  
Годовая (квартальная)  
(руб. коп.)

| Номер строки                                                                                                                                                                                                                  | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                | Пояснения к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                             | 2                                                                                                                                                                                                                      | 3                   | 4                 | 5                 |
| <b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений</b>                              |                                                                                                                                                                                                                        |                     |                   |                   |
| <b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений</b>                 |                                                                                                                                                                                                                        |                     |                   |                   |
| 1                                                                                                                                                                                                                             | Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                             | 34                  | 160 460,70        | 0,29              |
| 2                                                                                                                                                                                                                             | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод  | 34                  | 10 771 690,07     | 10 498 285,15     |
| 3                                                                                                                                                                                                                             | Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений                       | 34                  | 10 932 150,77     | 10 498 285,44     |
| <b>Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений</b>     |                                                                                                                                                                                                                        |                     |                   |                   |
| 4                                                                                                                                                                                                                             | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                            | 35                  | (14 006 173,15)   | (18 023 118,93)   |
| 5                                                                                                                                                                                                                             | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 35                  | (428 595 851,99)  | (409 224 999,90)  |
| 6                                                                                                                                                                                                                             | Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений                        | 35                  | (442 602 025,14)  | (427 248 118,83)  |
| <b>Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений</b> |                                                                                                                                                                                                                        |                     |                   |                   |

| Номер строки                                                                                                                                                                                                            | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Пояснения к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                       | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                   | 4                 | 5                 |
| 7                                                                                                                                                                                                                       | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 26                  | 14 842 088,78     | 19 134 914,05     |
| 8                                                                                                                                                                                                                       | Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод                                                                                                                                    | 27, 28, 36          | 679 660 203,87    | 681 602 978,17    |
| <b>Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                   |                   |
| 11                                                                                                                                                                                                                      | Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений                                                                                                                                |                     | 129 595,36        | 146 821,39        |
| 12                                                                                                                                                                                                                      | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений                                                                                                                                                                             |                     | 262 962 013,64    | 284 134 880,22    |
| <b>Раздел II. Инвестиционная деятельность</b>                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                   |                   |
| 13                                                                                                                                                                                                                      | Процентные доходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 42                  | 1 033 458 489,70  | 733 362 277,98    |
| 14                                                                                                                                                                                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, кроме финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании |                     | 3 070 108,42      | (8 414 829,83)    |
| 17                                                                                                                                                                                                                      | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     | 6 192 120,03      | 15 735 907,16     |
| 18                                                                                                                                                                                                                      | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 43                  | (51 796,66)       | 675 775 644,58    |
| 19                                                                                                                                                                                                                      | Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     | 1 042 668 921,49  | 1 416 458 999,89  |
| 20                                                                                                                                                                                                                      | Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, формированию долгосрочных сбережений и инвестиционной деятельности                                                                                                                                                |                     | 1 305 630 935,13  | 1 700 593 880,11  |
| <b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                   |                   |
| 21                                                                                                                                                                                                                      | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 44                  | (33 672 969,64)   | (31 352 278,62)   |
| 22                                                                                                                                                                                                                      | Процентные расходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     | (2 445 730,37)    | (3 050 264,92)    |
| 23                                                                                                                                                                                                                      | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     | 560 554,74        | 1 337 280,01      |
| 24                                                                                                                                                                                                                      | Прочие расходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     | (2 431 194,26)    | (2 256 374,84)    |
| 25                                                                                                                                                                                                                      | Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     | (37 989 339,53)   | (35 321 638,37)   |

| Номер строки                              | Наименование показателя                              | Пояснения к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                         | 2                                                    | 3                   | 4                 | 5                 |
| 26                                        | Прибыль (убыток) до налогообложения                  |                     | 1 267 641 595,60  | 1 665 272 241,74  |
| 27                                        | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:    |                     | (78 149 245,60)   | (45 845 336,23)   |
| 28                                        | доход (расход) по текущему налогу на прибыль         |                     | (77 567 836,00)   | (46 669 900,00)   |
| 29                                        | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль      |                     | (581 409,60)      | 824 563,77        |
| 31                                        | Прибыль (убыток) после налогообложения               |                     | 1 189 492 350,00  | 1 619 426 905,51  |
| <b>Раздел IV. Прочий совокупный доход</b> |                                                      |                     |                   |                   |
| 52                                        | Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период |                     | 1 189 492 350,00  | 1 619 426 905,51  |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



А.В. Козлов  
(инициалы, фамилия)

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                          |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
|                         | по ОКПО                                | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45379000                | 43467688                               | 94/2                                     |

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

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Телеком-Союз" (АО "НПФ "Телеком-Союз")  
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2

Код формы по ОКУД: 0420203  
 Годовая (квартальная)  
 (руб. коп.)

| Номер строки | Наименование показателя                      | Пояснения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого             |
|--------------|----------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| 1            | 2                                            | 3                   | 4                | 5                  | 6                 | 13                                           | 14                |
| 1            | Остаток на 01 января 2023 г.                 |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 26 889 414,75     | 1 998 879 394,76                             | 12 840 452 070,21 |
| 4            | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 26 889 414,75     | 1 998 879 394,76                             | 12 840 452 070,21 |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                     | -                | -                  | -                 | 1 619 426 905,51                             | 1 619 426 905,51  |
| 14           | Остаток на 31 марта 2023 г.                  |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 26 889 414,75     | 3 618 306 300,27                             | 14 459 878 975,72 |
| 14.1         | Остаток на 01 января 2024 г.                 |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 32 151 914,97     | 6 430 123 848,34                             | 17 276 959 024,01 |
| 17           | Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 32 151 914,97     | 6 430 123 848,34                             | 17 276 959 024,01 |
| 18           | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                     | -                | -                  | -                 | 1 189 492 350,00                             | 1 189 492 350,00  |
| 27           | Остаток на 31 марта 2024 г.                  |                     | 643 038 299,23   | 10 171 644 961,47  | 32 151 914,97     | 7 619 616 198,34                             | 18 466 451 374,01 |

Генеральный директор  
 (должность руководителя)

А.В. Козлов  
 (инициалы, фамилия)

25 апреля 2024 г.



| Код территории по<br>ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |
|----------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|
|                            | по ОКПО                                | Регистрационный<br>номер (порядковый<br>номер) |
| 45379000                   | 43467688                               | 94/2                                           |

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

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Телеком-Союз" (АО "НПФ "Телеком-Союз")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2

Код формы по ОКУД: 0420204  
Годовая (квартальная)  
(руб. коп.)

| Номер<br>строки                                               | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                        | Пояснения к<br>строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                                             | 2                                                                                                                                                                                                                              | 3                      | 4                 | 5                 |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b> |                                                                                                                                                                                                                                |                        |                   |                   |
| 1                                                             | Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                         |                        | 160 460,70        | 0,29              |
| 3                                                             | Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод |                        | 10 901 285,43     | 10 645 106,54     |
| 4                                                             | Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                                    |                        | (14 006 173,15)   | (18 023 118,93)   |
| 5                                                             | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                                          |                        | (249 748 601,27)  | (254 142 287,53)  |
| 6                                                             | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод            |                        | (178 789 975,35)  | (155 151 946,02)  |
| 7                                                             | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка                              |                        | 682 262 524,10    | 36 800 000,00     |
| 8                                                             | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка                                    |                        | (2 242 357,00)    | -                 |
| 8.1                                                           | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат                                                                                                                                                                               |                        | -                 | 675 800 000,00    |
| 8.3                                                           | Полученные проценты                                                                                                                                                                                                            |                        | 524 315 961,04    | 635 332 994,15    |
| 10                                                            | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников                                                                                                                                                                  |                        | (4 225 980,25)    | (3 316 627,26)    |
| 11                                                            | Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему                                                                                                                                                               |                        | (67 086 507,43)   | (51 260 782,79)   |

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                                                                                                         | Пояснения к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                                                                                               | 3                   | 4                 | 5                 |
| 12                                                               | Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию                                                                                                            |                     | (359 747,00)      | (395 997,00)      |
| 13                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                                                                          |                     | (48 018 741,53)   | (18 006 019,74)   |
| 14                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                                                                     |                     | (137 007 494,00)  | (52 924 556,94)   |
| 15                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                                                                             |                     | (1 073,00)        | -                 |
| 16                                                               | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                                                                                            |                     | 516 153 581,29    | 805 356 764,77    |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                                                                                                 |                     |                   |                   |
| 21                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов                                                                                                               |                     | -                 | (157 333,33)      |
| 23                                                               | Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий                                                                   |                     | 440 000,00        | -                 |
| 25                                                               | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий                                                            |                     | (1 000 000,00)    | -                 |
| 31                                                               | Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 6                   | (740 547 753,71)  | 5 088 582 156,26  |
| 33                                                               | Прочие поступления от инвестиционной деятельности                                                                                                                               |                     | 686 357 827,93    | 506 961 083,28    |
| 34                                                               | Прочие платежи по инвестиционной деятельности                                                                                                                                   |                     | (254 000 000,00)  | (500 417 556,72)  |
| 35                                                               | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                                                                                          |                     | (308 749 925,78)  | 5 094 968 349,49  |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                                                                                                 |                     |                   |                   |
| 37                                                               | Погашение займов и прочих привлеченных средств, в том числе:                                                                                                                    |                     | (8 654 221,15)    | (12 569 293,20)   |
| 37.1                                                             | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                                                                                            |                     | (8 654 221,15)    | (12 569 293,20)   |
| 44                                                               | Прочие платежи от финансовой деятельности                                                                                                                                       |                     | (50 000,00)       | -                 |
| 45                                                               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                                                                                              |                     | (8 704 221,15)    | (12 569 293,20)   |
| 46                                                               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                                                                                      |                     | 198 699 434,36    | 5 887 755 821,06  |
| 48                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                                                                                          | 5                   | 6 430 350 954,68  | 782 972 433,73    |
| 49                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                                                                                                           | 5                   | 6 629 050 389,04  | 6 670 728 254,79  |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



А.В. Козлов  
(инициалы, фамилия)

**Избранные примечания**  
**к Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**АО «НПФ «Телеком-Союз»**  
**на 31 марта 2024 г.**

**Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Номер, дата выдачи лицензии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию 94/2 от 27.01.2009                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Негосударственное пенсионное обеспечение, в том числе досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, и обязательное пенсионное страхование                                                                                                                                                                                                                                |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "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" и Федерального закона от 28 декабря 2022 года N 555-ФЗ "О гарантировании прав участников негосударственных пенсионных фондов в рамках деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению" | Фонд внесен в реестр негосударственных пенсионных фондов участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования 30.01.2015 года под номером 11.<br>Фонд включен в реестр негосударственных пенсионных фондов системы гарантирования прав участников по негосударственному пенсионному обеспечению 01.01.2023 под номером 7. |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Акционерное общество                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 7            | МСФО (IAS) 1  | Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8            | МСФО (IAS) 1  | Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 127051, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9            | МСФО (IAS) 1  | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Акционерное общество "РЕГИОН Траст":Лицензия 21-000-1-00076 от 15.08.2002 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                            | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                                                                                                                                                            | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности | Акционерное общество «Независимый специализированный депозитарий»: - Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07072-000100 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия - Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04.12.2000 года № 22-000-1-00016 выдана ФКЦБ России, без ограничения срока действия |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала негосударственного пенсионного фонда                                                                                                                                                   | 298                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 12           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 13           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 14           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                                                                                                                            | В российских рублях                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Основные факторы, оказавшие влияние на финансовый результат Фонда в I квартале 2024, были обусловлены состоянием российского финансового рынка, находящегося под влиянием, прежде всего, внутренних факторов, большая часть из которых носила негативный характер. К этим факторам можно отнести: высокую инфляцию и инфляционные ожидания, сохранение жесткой денежно-кредитной политики и повышение диапазона прогноза средней ключевой ставки Банка России на 2024-2025 годы, расширение политики заимствования Минфина РФ на внутреннем рынке облигаций. В результате совокупного влияния этих факторов снижение цен и рост доходностей ОФЗ и корпоративных облигаций, постепенно ускорялись в течение квартала.

На заседании 24.03.2024 Банком России было принято решение о сохранении ключевой ставки на уровне 16%. В ближайшие месяцы, согласно заявлению Банка России, наиболее вероятно сохранение ключевой ставки на текущем высоком уровне с перспективой ее плавного снижения ближе к середине второй половины года.

Рынок акций в I квартале 2024 года продолжил рост, индекс Московской Биржи вырос на 7,5%.

В I квартале 2024 года российская валюта оставалась достаточно стабильной: девальвация рубля составила 3,0% по отношению к доллару США, 0,3% к евро, 0,8% к юаню. 30.04.2024 апреля истекает срок указа Президента РФ об обязательной продаже валютной выручки экспортёрами, продление данной меры может позитивно сказаться на укреплении национальной валюты. В пользу рубля также выступают профицит текущего счета платежного баланса России и высокие нефтяные цены.

Внешние факторы, влияющие на российский финансовый рынок, связаны прежде всего с геополитическими, в том числе санкционными рисками. Нарастанию геополитической напряженности также способствует происходящая эскалация конфликта на Ближнем Востоке, что потенциально способствует росту цен на нефть и усилением инфляции в крупнейших мировых экономиках.

05.01.2024 Банк России утвердил новую редакцию Базового стандарта защиты прав и интересов физических и юридических лиц - получателей финансовых услуг, оказываемых членами саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка, объединяющих негосударственные пенсионные фонды, предусматривающую, в т.ч. расширение случаев применения периодов охлаждения. Принятие стандарта окажет положительное влияние на улучшение конкурентного окружения фондов.

31.01.2024 зарегистрировано в Минюсте России Указание Банка России от 07.11.2023 N 6598-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 июля 2016 года N 4060-У». Внесены изменения в требования к стресс-тестированию негосударственного пенсионного фонда, проводимому с использованием сценариев, разработанных Банком России.

14.01.2024 Президентом РФ утвержден «Перечень поручений по итогам 14-го инвестиционного форума ВТБ "Россия зовет!». Правительству РФ поручено принять меры, направленные на привлечение граждан к участию в программе долгосрочных сбережений (далее – ПДС), формируемых негосударственными пенсионными фондами, с учетом необходимости обеспечения объема вложений граждан не менее 250 миллиардов рублей в 2024 году и не менее 1% процента ВВП в 2026 году. Данное решение активизировало подготовку нормативно-правовых актов, необходимых для внедрения ПДС.

23.03.2024 принят Федеральный закон от 23.03.2024 N 58-ФЗ «О внесении изменений в статьи 102 и 126.2 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» о введении налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан и корректировке вычетов по договорам ИИС. Законодательство улучшает условия нового пенсионного продукта ПДС.

20.03.2024 принято Постановление Правительства РФ N 346 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 июня 2015 г. N 531». Внесены изменения в методику оценки ожидаемого периода выплаты накопительной пенсии и установлены максимальные значения ожидаемого периода выплаты накопительной пенсии.

27.03.2024 принято Постановление Правительства РФ от N 383 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Актуализирован порядок осуществления единовременной выплаты средств пенсионных накоплений застрахованным лицам.

28.03.2024 утверждены «Сценарии стресс-тестирования финансовой устойчивости негосударственных пенсионных фондов» (приложение к приказу Банка России от 28.03.2024 N ОД-477). Сценарии обязательны для использования НПФ при проведении стресс-тестирования по состоянию на 31.03.2024 или на более позднюю дату (Информационное сообщение Банка России от 31.03.2024). Указанные акты свидетельствуют о повышении требований к устойчивости негосударственных пенсионных фондов.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Фонд внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Негативное влияние на деятельность Фонда вышеописанных событий на текущий момент отсутствует.

| 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 (в ред. Указания Банка России от 31.10.2016 N 4173-У) | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                        | Имущество фонда подразделяется на собственные средства, пенсионные резервы и пенсионные накопления. Основной базой оценки активов и обязательств Фонда является справедливая стоимость. По амортизированной стоимости учитываются: - денежные средства выданные (размещенные) по договорам банковского вклада; - долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения; - долговые ценные бумаги (кроме долговых ценных бумаг, удерживаемых для погашения). |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                           | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1                                           | МСФО (IAS) 1  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                   | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2                                           | МСФО (IAS) 1  | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Наиболее существенное влияние оказывается на статью «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка». Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе:<br>Уровень 1: котировки на активном рынке (некорректируемые) в отношении идентичных активов и обязательств;<br>Уровень 2: методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (т.е. на котировках) либо опосредованно (т.е. данных, производных от котировок). Данная категория включает активы, оцениваемые с использованием рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных;<br>Уровень 3: методы оценки, основанные на ненаблюдаемых параметрах (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости). |

| Номер строки | Стандарт МСФО                                | Требования к раскрытию информации                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                            | 3                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|              |                                              |                                                                                                                    | В рамках выбора метода оценки справедливой стоимости наибольший приоритет отдается ценовым котировкам (некорректируемым) активных рынков для идентичных инструментов (исходные данные Уровня 1) и наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3            | МСФО (IFRS) 4                                | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании     | Взносы (выплаты) по договорам обязательного пенсионного страхования признаются в составе доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) пенсионные обязательства Фонда в момент их фактического получения на расчетный счет (перечисления с расчетного счета) в сумме фактически полученных (перечисленных) Фондом средств.<br>По итогам каждого отчетного периода Фондом проводится проверка адекватности величины обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования с учетом оценок всех будущих денежных потоков, связанных с договорами, включая прогноз расходов, связанных с администрированием договоров, допущения о продолжительности жизни застрахованных лиц и ставке дисконтирования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4            | МСФО (IFRS) 4                                | Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения | Взносы (выплаты) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений признаются в составе доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) пенсионные обязательства Фонда в момент их фактического получения на расчетный счет (перечисления с расчетного счета) в сумме фактически полученных (перечисленных) Фондом средств.<br>По итогам каждого отчетного периода Фондом проводится проверка адекватности пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений с учетом оценок всех будущих денежных потоков, связанных с договорами, включая прогноз расходов, связанных с администрированием договоров, допущения о продолжительности жизни участников и ставке дисконтирования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 5            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 39 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                  | Фонд не осуществляет досрочное применение МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Фонд оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.<br>1-й уровень оценки справедливой стоимости. Наиболее надежным доказательством справедливой стоимости актива являются котируемые цены на активном рынке. Активным признается рынок, на котором операции с активом проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.<br>2-й уровень оценки справедливой стоимости. В отсутствие котируемых цен актива на активном рынке могут быть использованы котируемые цены на аналогичные активы, а также иные наблюдаемые исходные данные (например, кривые доходности, волатильность и кредитные спреды по данному активу). 3-й уровень оценки справедливой стоимости. В случае отсутствия по активу наблюдаемых исходных данных для его оценки по справедливой стоимости могут использоваться ненаблюдаемые исходные данные например, исторические данные по активам, аналогичным оцениваемому) с допущением о наличии риска, присущего методу, используемому для оценки актива по справедливой стоимости. |

| Номер строки                                   | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                              | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Оценка актива, основанная на ненаблюдаемых исходных данных без учета риска, присущего исходным данным метода оценки, не может являться достоверной оценкой справедливой стоимости.</p> <p>Моментом перевода объекта оценки на другой уровень иерархии справедливой стоимости является дата возникновения события или изменения обстоятельств в результате которых происходит сокращение объема наблюдаемых данных в отношении объекта оценки.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6                                              | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы остатка по каждому лицевому счету в иностранной валюте на официальный курс.</p> <p>Переоценка средств в иностранной валюте производится ежедневно (каждый календарный день).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7                                              | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Фонд будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. При подготовке раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Фонду. Руководство Фонда не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Фонда в будущем. В прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.</p> |
| 7.1                                            | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                 | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8                                              | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин 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 корректировки текущего и предыдущего периода) | не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Номер строки                                                                                                                                                                                 | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                            | 2                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9                                                                                                                                                                                            | МСФО (IAS) 8                | Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» -</p> <p>В 2023 году Фонд продолжает пользоваться предоставленным временным освобождением от МСФО (IFRS) 9 в соответствии с п.46 МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».</p> <p>МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, в соответствии с которым сформирована применяемая практика учета обязательств. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации.</p> <p>Фонд ожидает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на отчетность. В настоящее время Фонд продолжает оценивать влияние нового стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования вступил в силу для годовых периодов с 1 января 2023 года, применение данного стандарта отложено на территории РФ согласно Письму Банка России от 12.09.2022 № 17-1-8/514 до 1 января 2025 года. Фонд планирует воспользоваться данной отсрочкой.</p> <p>Совет МСФО выпустил первые стандарты ESG-отчетности. МСФО (IFRS) S1 содержит требования к раскрытию информации, позволяющие компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, с которыми они сталкиваются в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.</p> <p>МСФО (IFRS) S2 устанавливает конкретные требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для совместного использования с МСФО (IFRS) S1.</p> <p>Стандарты вступают в силу с 1 января 2024 года, и будут внедряться поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках (стандарт S2), а начиная со второго года должны будут начать публиковать данные по всему спектру новых требований (S1). Фонд считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда после вступления их в силу.</p> |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10                                                                                                                                                                                           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Фондом классифицируются следующие активы:</p> <p>денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, в том числе денежные средства, переданные Фондом в доверительное управление и учтенные на счете учета 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление»;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                      | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                                                                      | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|              |                             |                                                                                                                        | депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней;<br>денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 11           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>Денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью депозита признается сумма, в которой депозит оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Амортизированная стоимость депозита рассчитывается ежемесячно на последний день месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания депозита.</p> <p>При этом расчет процентного дохода по методу «начисления» происходит ежедневно с отражением корректировки амортизированной стоимости депозита с использованием метода эффективной ставки процента (далее ЭСП) один раз в месяц на конец отчетного периода. Амортизированная стоимость депозита может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>В качестве индикатора определения рыночных процентных ставок применяется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях и иностранной валюте, публикуемая на официальном сайте Банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, по депозитам, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого депозита (далее – средневзвешенная ставка по депозитам).</p> <p>Процентная ставка по договору признается соответствующей рыночным условиям, если ее значение находится в пределах 5 процентов от рыночной ставки (<math>\text{рыночная} \cdot 0,95 &lt; \text{факт} &lt; \text{рыночная} \cdot 1,05</math>).</p> <p>При расчете амортизированной стоимости депозита допускается не применять метод ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в случае, если депозит имеет срок погашения «до востребования»;</li> <li>• в случае, если эффект от дисконтирования не является существенным на дату первоначального признания.</li> </ul> <p>Эффект от дисконтирования может признаваться несущественным, если выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату первоначального признания срок погашения депозита составляет период менее 1 года или равен 1 году, и процентная ставка по договору признается соответствующей рыночным условиям.</li> <li>• уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен в размере 5%.</li> </ul> |

| Номер строки | Стандарт МСФО                                  | Требования к раскрытию информации                                                                                                                           | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                              | 3                                                                                                                                                           | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 12           | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 15  | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | <p>Ценные бумаги и цифровые финансовые активы (ЦФА), приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Переоценка по справедливой стоимости производится: ежедневно</p> <p>Переоценке подлежит остаток ценных бумаг и ЦФА, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>Под ценные бумаги и ЦФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p> <p>В финансовый результат от выбытия долговых ценных бумаг включается процентный доход. При выбытии долевых ценных бумаг доход по дивидендам не участвует в формировании финансового результата от реализации.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 13           | МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 21 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи                                                                  | <p>Ценные бумаги и цифровые финансовые активы (ЦФА), которые при приобретении не определены в категорию «удерживаемые до погашения» и «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», а также не были отнесены в состав не котируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, принимаются к учету как имеющиеся в наличии для продажи.</p> <p>В данную категорию относятся долевые ценные бумаги и ЦФА, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг и ЦФА, имеющихся в наличии для продажи, включаются в стоимость ценных бумаг и ЦФА. В случае если Фонд в последующем не принимает решения о приобретении ценных бумаг и ЦФА, стоимость предварительных затрат относится на расходы на дату принятия решения не приобретать ценные бумаги и ЦФА.</p> <p>В случае невозможности дальнейшего надежного определения справедливой стоимости долевой ценной бумаги/ЦФА, классифицированной как имеющейся в наличии для продажи, указанная ценная бумага/ЦФА подлежит переносу с балансовых счетов по учету ценной бумаги/ЦФА и накопленной переоценки на счет по учету ценной бумаги/ЦФА, оцениваемой по себестоимости, по стоимости на последнюю дату оценки, когда справедливая стоимость могла быть надежно определена.</p> <p>Признанные ранее суммы переоценки (отрицательной и положительной), учтенные на счетах добавочного капитала, по данной ценной бумаге/ЦФА подлежат переносу на счета по учету доходов или расходов в случае прекращения признания ценной бумаги/ЦФА в порядке, предусмотренном для учета выбытия ценных бумаг/ЦФА, либо в случае наличия обесценения.</p> <p>В последующем данная ценная бумага/ЦФА подлежит тестированию на обесценение.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО                 | Требования к раскрытию информации                                                    | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                             | 3                                                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14           | МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения | <p>Долговые ценные бумаги и ЦФА классифицируются как удерживаемые до погашения, только если Фонд намерен удерживать их до погашения (вне зависимости от срока между датой приобретения и датой погашения) и указанные ценные бумаги и ЦФА не удовлетворяют критерию признания долговых ценных бумаг и ЦФА, учитываемых по амортизированной стоимости.</p> <p>При изменении намерений или возможностей Фонд вправе переклассифицировать долговые ценные бумаги и ЦФА, удерживаемые до погашения в категорию имеющиеся в наличии для продажи с перенесением на соответствующие балансовые счета в случае соблюдения следующих условий:</p> <p>а) в результате события, которое произошло по не зависящим от Фонда причинам (носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвосхищено Фондом);</p> <p>б) в целях реализации менее чем за 3 месяца до срока погашения и при этом изменения рыночных ставок процента не оказывают существенного влияния на справедливую стоимость ценной бумаги;</p> <p>в) в целях реализации в объеме не более 20% по отношению к общей стоимости долговых обязательств, удерживаемых до погашения.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг и ЦФА, удерживаемых до погашения, включаются в стоимость ценных бумаг/ЦФА.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания долговые ценные бумаги/ЦФА, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги/ЦФА.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости ценных бумаг осуществляется ежемесячно, в последний день месяца.</p> <p>Начисление за период процентного дохода по ценным бумагам/ЦФА осуществляется исходя из амортизированной стоимости долговой ценной бумаги/ЦФА за вычетом резерва под обесценение на начало периода.</p> <p>Долговые ценные бумаги/ЦФА, удерживаемые до погашения, не переоцениваются.</p> <p>При наличии признаков обесценения под вложения в указанные ценные бумаги/ЦФА формируются резервы на возможные потери.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО                                                              | Требования к раскрытию информации                                                                                    | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                          | 3                                                                                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 15           | МСФО (IAS) 39                                                              | Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности                        | <p>Стоимость дебиторской задолженности, возникшей в результате совершения сделок с имуществом Фонда, до наступления срока ее полного погашения, установленного условиями договора, определяется на дату расчет стоимости активов в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если договором предусмотрено полное погашение задолженности в течение 180 дней с момента ее признания, стоимость такой дебиторской задолженности до наступления срока погашения признается равной ее остатку на дату оценки.</li> <li>• если договором предусмотрено полное погашение задолженности в течение более чем 180 дней, но менее 1 года с момента ее признания, и доля такой задолженности на дату ее признания относительно стоимости чистых активов на дату, ближайшую к дате оценки составляет не более 5%, стоимость такой дебиторской задолженности до наступления срока погашения признается равной остатку такой задолженности на дату оценки. При этом в целях настоящего пункта доля задолженности рассчитывается отдельно по каждому основанию возникновения, заключенному с одним дебитором.</li> <li>• в иных случаях с момента признания до наступления срока полного погашения задолженности, стоимость такой дебиторской задолженности признается равной сумме, рассчитанной по методу приведенной стоимости будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, равной рыночной ставке, на основании профессионального суждения Фонда.</li> </ul> <p>Порядок тестирования дебиторской задолженности на предмет обесценения, включая периодичность и критерии такого тестирования, при наличии признаков обесценения, но не реже 1-го раза в год.</p> |
| 16           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | <p>Акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ Фонд учитывает в качестве долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.</p> <p>При потере контроля над управлением акционерным обществом или значимого влияния (совместного контроля) на деятельность акционерного общества, Фонд классифицирует вложения в данные ценные бумаги, в соответствии с бизнес-моделью дальнейшего управления данным активом.</p> <p>Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциированных обществах, паевых инвестиционных фондах, а также вложения в доли участия в уставных капиталах юридических лиц не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p> <p>Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциированных обществах, паевых инвестиционных фондах, а также вложения в доли участия в уставных капиталах юридических лиц, подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам и долям участия создаются резервы под обесценение.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 17           | МСФО (IFRS) 1                                                              | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                | Порядок признания и последующего учета прочих активов осуществляется в соответствии с соответствующими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Номер строки                                                          | Стандарт МСФО                 | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                             | Описание                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                     | 2                             | 3                                                                                                                                                                                             | 4                                                                                                                                                               |
| 18                                                                    | МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                              | В фонде отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                  |
| 19                                                                    | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 39 | Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств                                                                                                                   | У Фонда отсутствуют займы и прочие привлеченные средства, за исключением обязательств по договорам аренды, порядок учета которых определен строкой 53.          |
| 20                                                                    | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 32 | Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг                                                                                                                       | Объектами бухгалтерского учета являются обязательства по выпуску и погашению (оплате) облигаций фонда.<br>У фонда отсутствуют выпущенные долговые ценные бумаги |
| 21                                                                    | МСФО (IFRS) 1                 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств                                                                                                                         | В фонде отсутствуют прочие финансовые обязательства                                                                                                             |
| 22                                                                    | МСФО (IFRS) 32                | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                                                 | Фондом не осуществлялись взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств                                                                               |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |                               |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                 |
| 23                                                                    | МСФО (IFRS) 7                 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                      | Фондом не осуществлялось хеджирование денежных средств                                                                                                          |
| 24                                                                    | МСФО (IFRS) 7                 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                        | Фондом не осуществлялось хеджирование справедливой стоимости                                                                                                    |
| 25                                                                    | МСФО (IFRS) 7                 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Фондом не осуществлялось хеджирование инвестиций в иностранные подразделения                                                                                    |

| Номер строки                                                                                                                                                                                                                                                      | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                         | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2             | 3                                                                                                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b> |               |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 26                                                                                                                                                                                                                                                                | МСФО (IFRS) 4 | Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению.<br>Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда | <p>Договорами страхования признаются договоры негосударственного пенсионного обеспечения, договоры долгосрочных сбережений и договоры обязательного пенсионного страхования, по которым Фонд принимает на себя значительный страховой риск (риск дожития, риск смертности, риск наступления инвалидности) от держателя полиса (участника, вкладчика, застрахованного лица, правопреемника), соглашаясь предоставить компенсацию держателю полиса, в случае если оговоренное будущее событие, возникновение которого неопределенно (страховой случай), неблагоприятно повлияет на держателя полиса.</p> <p>Договоры обязательного пенсионного страхования (договоры ОПС) 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.</p> <p>Фонд классифицирует договоры негосударственного пенсионного обеспечения (договоры НПО) и договоры долгосрочных сбережений (договоры ДС) в одну из категорий в зависимости от наличия (отсутствия) в договоре значительного страхового риска:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• договоры страхования;</li> <li>• инвестиционные договоры с НВПДВ.</li> </ul> |
| 27                                                                                                                                                                                                                                                                | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                             | <p>Фонд классифицирует договоры НПО и договоры ДС как страховой при наличии в договоре значительного страхового риска. Договоры классифицируются как страховые, также в случае если по договору, помимо страхового риска, Фонд подвергается финансовому риску, но страховой риск значителен.</p> <p>Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО или договора ДС, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Для учета выплат пенсий Фонд уменьшает средства пенсионных резервов, из которых была произведена выплата, на сумму выплаты, а также учитывает выплаты как расход.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Номер строки | Стандарт МСФО                | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                            | 3                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 28           | МСФО (IFRS) 4                | Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | Договоры НПО и договоры ДС, не подвергающие фонд значительному страховому риску, являются инвестиционными договорами с НВПДВ. Пенсионные взносы отражаются в дату признания обязательства перед участниками как увеличение резервов покрытия пенсионных обязательств, при этом одновременно осуществляются записи по увеличению обязательств на солидарных и (или) именных пенсионных счетах. Резерв покрытия пенсионных обязательств увеличивается или уменьшается на сумму распределенного результата размещения средств пенсионных резервов в соответствии с условиями договора НПО или договорам ДС, с требованиями пенсионных правил и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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 и косвенные аквизиционные расходы.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 30           | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению       | На дату выявления переплат, которые возникли в результате излишних начислений по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, излишне начисленные суммы учитываются в составе доходов, одновременно отражается увеличение пенсионных обязательств на суммы, эквивалентные излишне начисленным суммам по договорам, далее излишние выплаты учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах второго порядка, предусмотренных для отражения переплат. На дату поступления информации о смерти участника, застрахованного лица излишние выплаты по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, которые возникли в случае выплат за период после смерти участника, застрахованного лица учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в доходах только в случае, если имеется достаточная степень вероятности получения фондом излишне выплаченных средств. В случае если отсутствует вероятность получения фондом излишне выплаченных средств, фонд отражает излишне выплаченные суммы в составе расходов за счет собственных средств. |
| 31           | МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению      | Возвраты выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС учитываются в составе кредиторской задолженности на счетах «Незавершенные (неопознанные) платежи», если предполагаются последующие выплаты, в том числе в случае необходимости уточнения банковских реквизитов получателя. Не исполненные в срок обязательства по осуществлению выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС, учитываются в составе обязательств по соответствующим договорам в аналитическом учете на балансовых счетах второго порядка, открытых для учета неисполненных в срок обязательств по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                         | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|              |               |                                                           | Одновременно с отражением возвратов выплат в составе доходов Фонд отражает увеличение пенсионных резервов, накоплений на суммы, эквивалентные суммам возвратов выплат по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС с учетом налога на доходы физических лиц.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 32           | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов | <p>Взносы по договорам ОПС признаются как доход в момент первоначального признания. Сумма взноса определяется суммой, перечисленной фонду ФПСС или другим фондом.</p> <p>Взносы по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным в категорию договоров страхования или инвестиционных договоров с НВПДВ, признаются как доход в момент первоначального признания. Сумма взноса определяется суммой, которую Фонд получил согласно условиям договора НПО или договора ДС. Увеличение взносов в связи с изменением условий договора НПО или договора ДС признается в бухгалтерском учете на дату увеличения (изменения) обязательств по договорам НПО или договорам ДС. В случае, если при поступлении денежных средств Фонд имеет возможность однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, признание взноса осуществляется по дате поступления денежных средств, даже если средства перечислены на некорректные банковские реквизиты (не по той пенсионной схеме или виду пенсионной деятельности). В случае, если при поступлении денежных средств Фонд не имеет возможности однозначно определить пенсионный договор, по которому получен взнос, Фонд на отчетную дату проводит в бухгалтерском учете необходимые доначисления соответствующих видов доходов и расходов, и признает пенсионные обязательства по договорам НПО и договорам ДС, классифицированным как инвестиционные с НВПДВ. Уточняющие корректировки пенсионных взносов и признанных пенсионных обязательств в соответствии с полученными Фондом первичными документами, осуществляются в том отчетном периоде, в котором эти первичные документы были получены.</p> |
| 33           | МСФО (IFRS) 4 | Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат  | <p>Выплаты по договорам об ОПС отражаются в бухгалтерском учете на фактическую дату выплаты, когда в отношении договора об ОПС соблюдены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наступление пенсионных оснований;</li> <li>• наличие у Фонда заявления участника (застрахованного лица) о назначении накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты, или единовременной выплаты.</li> </ul> <p>Выплаты по договорам НПО, договорам ДС и договорам ОПС отражаются в составе расходов на дату осуществления выплаты. Одновременно с отражением выплаты в составе расходов Фонд уменьшает пенсионные накопления, резервы на сумму выплат. Уменьшение обязательств по договорам страхования и обязательств по инвестиционным договорам с НВПДВ отражается в составе доходов от пенсионной деятельности. При переводе средств пенсионных накоплений в другие фонды или в ФПСС Фонд признает в бухгалтерском учете уменьшение соответствующих средств пенсионных накоплений, резервов, а также учитывает перевод средств пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии как расход в составе выплат.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 34           | МСФО (IFRS) 4 | Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов                                                                                             | <p>Аквизиционные расходы разделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прямые расходы, непосредственно связанные с заключением договоров ОПС, договоров НПО или договоров ДС,</li> <li>• и косвенные расходы, связанные с осуществлением фондом деятельности по ОПС или НПО, которые нельзя соотнести с заключением определенного договора НПО, ОПС или договора ДС или группой договоров.</li> </ul> <p>В состав прямых аквизиционных расходов Фонд включает вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров НПО, ОПС или договоров ДС, а также связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (по физическим лицам). Если существует неопределенность, что договор НПО, договор ОПС или договор ДС вступит в действие, прямые аквизиционные расходы списываются на расходы фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Понесенные прямые аквизиционные расходы, признанные в бухгалтерском учете Фонда, не могут быть переклассифицированы в состав другой статьи расходов в будущем.</p> <p>В качестве косвенных аквизиционных расходов Фонд признает расходы на рекламу деятельности по обязательному пенсионному страхованию или по негосударственному пенсионному обеспечению фонда, в том числе расходы по изготовлению рекламных видеороликов, буклетов и брошюр. Косвенные аквизиционные расходы списываются на расходы Фонда по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Косвенные аквизиционные расходы относятся ко всем заключенным в отчетном периоде договорам НПО, договорам ОПС и договорам ДС.</p>                         |
| 35           | МСФО (IFRS) 4 | Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | <p>Изменение обязательств отражается в соответствии с ОСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- увеличение обязательств в связи с поступлением пенсионных взносов признается расходом;</li> <li>- уменьшение пенсионных обязательств в связи с осуществлением пенсионных выплат признается доходом.</li> </ul> <p>Доход от размещения пенсионных резервов, инвестирования пенсионных накоплений отражается на пенсионных счетах по итогам финансового года. Корректировка обязательств в связи с проведением проверки адекватности обязательств отражается в случае превышения справедливой стоимости обязательств над величиной обязательств, отраженной в бухгалтерском учете.</p> <p>На этапе накопления Фонд классифицирует договор НПО или договор ДС как инвестиционный с НВПДВ, а на этапе выплат переклассифицирует в категорию «договор страхования» в случае, если в соответствии с условиями договора НПО или договора ДС в случае расторжения договора, либо смерти участника на этапе накопления фонд выплачивает участнику или его правопреемникам выкупную сумму в размере обязательств, отраженных на индивидуальном пенсионном счете участника, а после назначения негосударственной пенсии фонд выплачивает участнику пожизненную негосударственную пенсию (не индексируемую), при этом коэффициент конвертации средств пенсионных резервов в пожизненные выплаты фонд определяет на дату назначения негосударственной пенсии.</p> <p>Реклассификации договоров НПО и договоров ДС возможна при изменении условий пенсионной схемы и отражается в бухгалтерском учете и отчетности Фонда на основании заключения актуария.</p> |

| Номер строки                                                                 | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 36                                                                           | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | В фонде отсутствуют вложения в инвестиционное имущество                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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                                                                                                                                                                         | В фонде отсутствуют вложения в инвестиционное имущество                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 38                                                                           | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект | В фонде отсутствуют вложения в инвестиционное имущество                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств</b>          |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 39                                                                           | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, признаваемый минимальным объектом учета. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.<br>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 50 000,00 руб. без учета НДС и иных невозмещаемых налогов. |
| 40                                                                           | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                                                                                                                                                                                            | Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам).<br>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Номер строки                                                               | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                             | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                          | 2             | 3                                                                                             | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 41                                                                         | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Срок полезного использования объекта основных средств Фонд определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</li> <li>• морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.</li> </ul> <p>Срок полезного использования объектов основных средств Фонд определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p> <p>По капитальным вложениям в арендованные основные средства, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизация начисляется в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования арендованного объекта, определяемого в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяемой в соответствии с Постановлением №1, но не менее чем в течении 5 лет.</p> |
| <b>Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 42                                                                         | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)          | <p>Фонд признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериального актива 10 000 руб. за единицу, без учета налога на добавленную стоимость.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                     | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 43           | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                           | Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, без учета налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. Для последующей оценки нематериальных активов Фонд применительно к группе однородных НМА выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта, в момент завершения таких вложений.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 44           | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. В ходе ежегодной инвентаризации на конец каждого отчетного года Фонд определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 45           | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения                                         | Срок полезного использования нематериальных активов определяется ответственным лицом Фонда на дату признания нематериального актива исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды;</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства в отношении использования такого объекта;</li> <li>• ожидаемого морального устаревания из-за изменения или усовершенствования производственного процесса;</li> <li>• срока полезного использования иного актива, с которым нематериальный актив непосредственно связан. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности самого Фонда.</li> </ul> Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. По всем объектам нематериальных активов, в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Фондом равной нулю и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов. |

| Номер строки                                                                                                     | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                | 2                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 46                                                                                                               | МСФО (IAS) 1                | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                                                                                                      | Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Фондом при создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования.<br>Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется в размере, равном сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, без учета налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления</b> |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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 | Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в т.ч. их изменения и корректировки производится последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.<br>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины.<br>Признание обязательств по оплате страховых взносов по итогам каждого календарного месяца осуществляется Фондом не позднее последнего календарного дня месяца, в котором признаны обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.<br>Если погашение ранее признанных обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода - осуществляется перенос таких обязательства на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, и они учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.<br>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.<br>Обязательства по выплате выходных пособий в результате принятия решения о сокращении численности работников признаются при наличии соответствующего плана, содержащего:<br>- количество работников, подлежащих увольнению;<br>- размер выходного пособия по каждой должности увольняемых работников;<br>- сроки выполнения плана оптимизации (сокращения) численности работников Фонда.<br>Величина таких обязательств рассчитывается исходя из количества работников, подлежащих увольнению, и предполагаемого размера выходного пособия. |

| Номер строки                                                                                   | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                           | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                              | 2                           | 3                                                                                                                                                                                                                           | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 48                                                                                             | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом                                                                                                                      | У Фонда отсутствуют обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами для работников. Фондом реализуется корпоративная пенсионная программа, обязательства Фонда по данной программе ограничены установленными взносами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 49                                                                                             | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                 | В фонде отсутствуют пенсионные планы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 50                                                                                             | МСФО (IAS) 19               | Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | В фонде отсутствуют пенсионные планы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b> |                             |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 51                                                                                             | МСФО (IAS) 5, МСФО (IFRS) 1 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                                                                                                                    | <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (далее - ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>• уполномоченным лицом или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);</li> <li>• ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>• действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> |

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                        | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                        | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|              |                             |                                                                          | <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве ДАПП, на дату перевода такого объекта в состав ДАПП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав ДАПП;</li> <li>• справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам, – затраты, которые необходимо понести для передачи).</li> </ul> <p>После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для ДАПП, Фонд продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости ДАПП осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года.</p> |
| 51.1         | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов                           | <p>Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением № 492-П В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения № 492-П, Фонд не применяет ФСБУ 5/019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Фонды, должны быть признаны в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Списание запасов производится с отражением финансового результата в составе текущих расходов Фонда на счете 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55404).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 52           | МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Фонд признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Фонда существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Номер строки | Стандарт МСФО  | Требования к раскрытию информации                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2              | 3                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 53           | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | <p>Первоначальное признание</p> <p>При передаче объектов в финансовую аренду арендодатель показывает у себя на балансе актив в виде дебиторской задолженности (ее величина равна чистым инвестициям в аренду) (п. 67 МСФО (IFRS) 16).</p> <p>По договору финансовой аренды арендодатель в дату начала срока финансовой аренды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прекращает признание переданного в аренду базового актива;</li> <li>• признает дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме приведенной стоимости минимальных арендных платежей и негарантированной остаточной стоимости объекта аренды, исключая затраты на обслуживание и налоги, понесенные арендодателем, но возмещаемые ему арендатором или иными третьими лицами;</li> <li>• включает в состав дебиторской задолженности по финансовой аренде первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора аренды;</li> <li>• признает в составе доходов или расходов разницу между балансовой стоимостью актива, переданного в финансовую аренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде;</li> <li>• отражает переданное в аренду имущество на внебалансовом счете.</li> </ul> <p>В отношении финансовой аренды первоначальные прямые затраты (такие как комиссии, юридические расходы и внутренние затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды) включаются в расчет первоначальной стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму доходов, признаваемых по договору аренды.</p> <p>Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, определяется таким образом, что она включает первоначальные прямые затраты в дебиторскую задолженность по финансовой аренде.</p> <p>В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используется ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду</p> <p>Признание финансового дохода арендодателем должно основываться на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли по чистой инвестиции арендодателя в финансовую аренду.</p> <p>Амортизация по объектам аренды не начисляется.</p> <p>Последующий учет</p> <p>В течение срока финансовой аренды арендодатель не позднее установленного договором финансовой аренды срока уплаты арендатором арендного платежа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• начисляет процентный доход на сумму дебиторской задолженности, в сумме, равной чистым инвестициям в аренду таким образом, чтобы уменьшить величину чистой инвестиции и признать процентный доход в размере, необходимом для того, чтобы норма прибыли на чистую инвестицию, оставалась постоянной;</li> </ul> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|---------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                 | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|              |               |                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• одновременно списывает инвестиционные затраты, подлежащие возмещению полученным платежом;</li> <li>• определяет финансовый результат от операций, связанных с реализацией услуг финансовой аренды.</li> </ul> <p>Принятие к бухгалтерскому учету арендодателем неотделимых улучшений объектов аренды, произведенных арендатором и полученных безвозмездно, осуществляется в порядке, установленном для основных средств, полученных безвозмездно.</p> <p>Неотделимые улучшения - это результат определенных работ капитального характера, выполненных силами арендатора либо привлеченных им третьих лиц. Эти работы могут быть произведены арендатором как с согласия арендодателя, так и без такого согласия. Стоимость неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, им не возмещается (п. 3 ст. 623 ГК РФ).</p> <p>При получении от арендатора имущества с неотделимыми улучшениями, стоимость которых арендатору не возмещается, у арендодателя не наступает каких-либо последствий по НДС, поскольку сумма налога ему не предъявляется.</p> <p>Если в процессе использования сданного в аренду имущества арендатор произвел неотделимые улучшения и передал их арендодателю по окончании срока аренды, арендодатель включает их стоимость в капитальные вложения, которая отражается на счете № 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств» (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020). Стоимость таких улучшений либо увеличивает первоначальную стоимость основного средства (объекта недвижимости) и списывается в дебет счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)», либо учитывается на счете № 60401 обособленно (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020). Стоимость неотделимых улучшений определяется на дату их принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы, исходя из справедливой стоимости, поскольку арендодатель не возмещает арендатору понесенные тем затраты (п. 14 ФСБУ 26/2020). Справедливая стоимость устанавливается в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 (п. 13 ФСБУ 26/2020).</p> <p>Финансовый результат от операций, связанных с реализацией услуг финансовой аренды, определяется арендодателем и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно исходя из фактически оказанных услуг в истекшем месяце.</p> <p><b>Прекращение признания</b></p> <p>Арендодатель прекращает признание дебиторской задолженности по финансовой аренде при условии, что истек срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от объекта аренды, или он передал этот объект аренды, и такая передача соответствует требованиям для прекращения признания.</p> <p>При изъятии (возврате) в установленных случаях объектов аренды арендодатель формирует стоимость изъятого имущества на счетах по учету капитальных вложений на сумму остатка невозмещенных инвестиционных затрат.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО                | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                            | 3                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|              |                              |                                                                                                                                                                                    | Если по условиям договора финансовой аренды затраты, связанные с изъятием (возвратом) переданного в аренду имущества (демонтаж, транспортные и другие расходы), осуществляются за счет арендодателя, то они увеличивают стоимость имущества на соответствующих счетах капитальных вложений.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 53.1         | МСФО (IFRS) 16               | Использование освобождения от признания, предусмотренного для краткосрочных договоров аренды и освобождения от признания, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Стоимостный критерий, в пределах которого арендуемые базовые активы (в том числе недвижимое имущество) будут считаться активами с низкой стоимостью, установлен в размере, не превышающем 300 тысяч рублей – рыночная стоимость аналогичного нового объекта без учета износа (п.11 ФСБУ 25/2018).<br>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.<br>При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 54           | МСФО (IFRS) 39               | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                                                            | Кредиторская задолженность признается при условии выполнения контрагентом своих обязательств. Учет ведется по амортизированной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 55           | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства                                          | Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.<br>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Фондом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.<br>Фонд на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. |
| 56           | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                                                                 | Оценка размещенных акций отражается Фондом по номинальной стоимости.<br>Разница между реальной стоимостью переданных Фонду активов и номинальным размером уставного капитала, зафиксированного в уставе, отражается как эмиссионный доход.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 57           | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций                                                                                                                           | В фонде отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Номер строки | Стандарт МСФО                | Требования к раскрытию информации              | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                            | 3                                              | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 58           | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом.                                                                                                                                                                                                                                          |
| 59           | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                   | Фонд не признает в составе обязательств на конец отчетного года дивиденды, объявленные держателям долевых инструментов после отчетного года.<br>Дивиденды отражаются в составе обязательств на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменение нераспределенной прибыли Отчёта об изменениях капитала. Выплата дивидендов в отчетном периоде Фондом не осуществлялась. |

**Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты**

**ИТОГО по видам деятельности НПФ**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3                   | 4                     |
| 3            | Расчетные счета                                                                                      | 6 189 483 498,62    | 226 394 873,63        |
| 4            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | -                   | 5 774 164 625,75      |
| 5            | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 438 668 798,09      | 429 108 085,32        |
| 6            | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 898 092,33          | 683 369,98            |
| 7            | Итого                                                                                                | 6 629 050 389,04    | 6 430 350 954,68      |

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения до 90 дней.

5.1.3. По состоянию на 31.03.2024 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств и их эквивалентов в 5 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: 5 кредитных организациях).

**Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3                   | 4                     |
| 3            | Расчетные счета                                                                                      | 12 590 556,04       | 8 587 883,01          |
| 4            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | -                   | 298 574 151,78        |
| 5            | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 370 943 690,56      | 423 292 667,69        |
| 6            | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 484 863,62          | 173 269,69            |
| 7            | Итого                                                                                                | 384 019 110,22      | 730 627 972,17        |

**Деятельность по обязательному пенсионному страхованию**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3                   | 4                     |
| 3            | Расчетные счета                                                                                      | 228 413,34          | 330 042,46            |
| 4            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | -                   | 11 029 926,03         |
| 5            | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 65 664 572,24       | 3 892 919,23          |
| 6            | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 330 906,84          | 497 965,79            |
| 7            | Итого                                                                                                | 66 223 892,42       | 15 750 853,51         |

**Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                       | 3                   | 4                     |
| 3            | Расчетные счета         | 6 176 664 529,24    | 217 476 948,16        |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                              | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                                                                                    | 3                   | 4                     |
| 4            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты | -                   | 5 464 560 547,94      |
| 5            | Денежные средства, переданные в доверительное управление                                             | 2 060 535,29        | 1 922 498,40          |
| 6            | Прочие денежные средства и их эквиваленты                                                            | 82 321,87           | 12 134,50             |
| 7            | Итого                                                                                                | 6 178 807 386,40    | 5 683 972 129,00      |

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

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                                                                      | 3                   | 4                     |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе             | 6 629 050 389,04    | 6 430 350 954,68      |
| 4            | Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств | 6 629 050 389,04    | 6 430 350 954,68      |

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

на 31 марта 2024 г.  
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 6.1

| 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 | 2 887 336 180,23  | -            | 2 887 336 180,23  | -                      | 2 887 336 180,23     |
| 3            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах            | 5 546 235 215,97  | -            | 5 546 235 215,97  | -                      | 5 546 235 215,97     |
| 5            | Сделки обратного репо                                              | 2 152 545 917,55  | -            | 2 152 545 917,55  | -                      | 2 152 545 917,55     |
| 7            | Итого                                                              | 10 586 117 313,75 | -            | 10 586 117 313,75 | -                      | 10 586 117 313,75    |

6.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в 5 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: 5 кредитных организациях).

6.1.2. По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года у негосударственного пенсионного фонда отсутствовали обеспеченные депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1

| 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 | 2 686 865 711,32 | -            | 2 686 865 711,32 | -                      | 2 686 865 711,32     |
| 5            | Сделки обратного репо                                              | 1 702 620 541,44 | -            | 1 702 620 541,44 | -                      | 1 702 620 541,44     |
| 7            | Итого                                                              | 4 389 486 252,76 | -            | 4 389 486 252,76 | -                      | 4 389 486 252,76     |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 6.1

| 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 | 200 470 468,91 | -            | 200 470 468,91 | -                      | 200 470 468,91       |

|   |                       |                |   |                |   |                |
|---|-----------------------|----------------|---|----------------|---|----------------|
| 5 | Сделки обратного репо | 100 632 349,18 | - | 100 632 349,18 | - | 100 632 349,18 |
| 7 | Итого                 | 301 102 818,09 | - | 301 102 818,09 | - | 301 102 818,09 |

на 31 марта 2024 г.

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | Необесцененные   | Обесцененные | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                       | 3                | 4            | 5                | 6                      | 7                    |
| 3            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 546 235 215,97 | -            | 5 546 235 215,97 | -                      | 5 546 235 215,97     |
| 5            | Сделки обратного репо                                   | 349 293 026,93   | -            | 349 293 026,93   | -                      | 349 293 026,93       |
| 7            | Итого                                                   | 5 895 528 242,90 | -            | 5 895 528 242,90 | -                      | 5 895 528 242,90     |

на 31 декабря 2023 г.

ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 6.1

| 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 | 2 863 869 113,24 | -            | 2 863 869 113,24 | -                      | 2 863 869 113,24     |
| 3            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах            | 5 595 864 470,55 | -            | 5 595 864 470,55 | -                      | 5 595 864 470,55     |
| 5            | Сделки обратного репо                                              | 1 345 909 884,94 | -            | 1 345 909 884,94 | -                      | 1 345 909 884,94     |
| 7            | Итого                                                              | 9 805 643 468,73 | -            | 9 805 643 468,73 | -                      | 9 805 643 468,73     |

на 31 декабря 2023 г.

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 6.1

| 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 | 2 665 078 293,05 | -            | 2 665 078 293,05 | -                      | 2 665 078 293,05     |
| 5            | Сделки обратного репо                                              | 1 287 033 655,22 | -            | 1 287 033 655,22 | -                      | 1 287 033 655,22     |
| 7            | Итого                                                              | 3 952 111 948,27 | -            | 3 952 111 948,27 | -                      | 3 952 111 948,27     |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 6.1

| 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 | 198 790 820,19 | -            | 198 790 820,19 | -                      | 198 790 820,19       |
| 3            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах            | 91 275 429,45  | -            | 91 275 429,45  | -                      | 91 275 429,45        |
| 5            | Сделки обратного репо                                              | 58 426 453,77  | -            | 58 426 453,77  | -                      | 58 426 453,77        |
| 7            | Итого                                                              | 348 492 703,41 | -            | 348 492 703,41 | -                      | 348 492 703,41       |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | Необесцененные   | Обесцененные | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|---------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                       | 3                | 4            | 5                | 6                      | 7                    |
| 3            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 504 589 041,10 | -            | 5 504 589 041,10 | -                      | 5 504 589 041,10     |
| 5            | Сделки обратного репо                                   | 449 775,95       | -            | 449 775,95       | -                      | 449 775,95           |
| 7            | Итого                                                   | 5 505 038 817,05 | -            | 5 505 038 817,05 | -                      | 5 505 038 817,05     |

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

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя                                               | 31 марта 2024 г.           |                                     | 31 декабря 2023 г.         |                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|              |                                                                       | 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 | 6,40 - 10,20 %             | 487 - 1479 дней                     | 6.40%-10.20%               | 1456 - 25480 дней                   |
| 2            | Депозиты                                                              | 12,85 - 16,75 %            | 1 - 60 дней                         | 12.85%-16.75%              | 54-101 день                         |
| 4            | Сделки обратного репо                                                 | 15,05 - 15,40 %            | 1-2 дня                             | 12.16%-12.27%              | 3 дня                               |

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

**ИТОГО по видам деятельности НПФ**

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                        | 3                   | 4                     |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 833 264 180,16      | 1 175 132 929,20      |
| 4            | Итого                                    | 833 264 180,16      | 1 175 132 929,20      |

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                        | 3                   | 4                     |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 735 818 809,30      | 729 061 538,55        |
| 4            | Итого                                    | 735 818 809,30      | 729 061 538,55        |

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                        | 3                   | 4                     |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 97 445 370,86       | 104 493 999,84        |
| 4            | Итого                                    | 97 445 370,86       | 104 493 999,84        |

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                        | 3                   | 4                     |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -                   | 341 577 390,81        |
| 4            | Итого                                    | -                   | 341 577 390,81        |

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

| Номер строки | Наименование показателя                     | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                                           | 3                   | 4                     |
| 1            | Долевые ценные бумаги, в том числе:         | 238 347 280,20      | 226 931 123,00        |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 78 714 829,60       | 71 577 624,80         |
| 4            | нефинансовых организаций                    | 159 632 450,60      | 155 353 498,20        |
| 5            | Долговые ценные бумаги, в том числе:        | 594 916 899,96      | 948 201 806,20        |
| 6            | Правительства Российской Федерации          | 15 927 904,16       | 22 940 700,80         |
| 9            | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 187 025 167,00      | 188 773 287,75        |
| 10           | некредитных финансовых организаций          | 194 401 552,10      | 192 018 046,14        |
| 11           | нефинансовых организаций                    | 197 562 276,70      | 544 469 771,51        |
| 12           | Итого                                       | 833 264 180,16      | 1 175 132 929,20      |

**Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

на 31 марта 2024 г.  
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные    | Обесцененные | Итого             | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3                 | 4            | 5                 | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации          | 13 063 232 648,08 | -            | 13 063 232 648,08 | -                      | 13 063 232 648,08    |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 951 951 492,85    | -            | 951 951 492,85    | -                      | 951 951 492,85       |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 381 350 284,84    | -            | 381 350 284,84    | -                      | 381 350 284,84       |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 425 237 690,86    | -            | 425 237 690,86    | -                      | 425 237 690,86       |
| 7            | Итого                                                              | 14 821 772 116,63 | -            | 14 821 772 116,63 | -                      | 14 821 772 116,63    |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные    | Обесцененные | Итого             | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3                 | 4            | 5                 | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации          | 12 691 810 770,33 | -            | 12 691 810 770,33 | -                      | 12 691 810 770,33    |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 881 807 698,64    | -            | 881 807 698,64    | -                      | 881 807 698,64       |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 380 510 197,39    | -            | 380 510 197,39    | -                      | 380 510 197,39       |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 371 026 491,83    | -            | 371 026 491,83    | -                      | 371 026 491,83       |
| 7            | Итого                                                              | 14 325 155 158,19 | -            | 14 325 155 158,19 | -                      | 14 325 155 158,19    |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                   | Необесцененные | Обесцененные | Итого          | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                         | 3              | 4            | 5              | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 371 421 877,75 | -            | 371 421 877,75 | -                      | 371 421 877,75       |

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные | Обесцененные | Итого          | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3              | 4            | 5              | 6                      | 7                    |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 70 143 794,21  | -            | 70 143 794,21  | -                      | 70 143 794,21        |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 840 087,45     | -            | 840 087,45     | -                      | 840 087,45           |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 54 211 199,03  | -            | 54 211 199,03  | -                      | 54 211 199,03        |
| 7            | Итого                                                              | 496 616 958,44 | -            | 496 616 958,44 | -                      | 496 616 958,44       |

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Фонда отсутствовали Финансовые активы, удерживаемые до погашения по виду деятельности - Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

на 31 декабря 2023 г.  
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные    | Обесцененные | Итого             | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3                 | 4            | 5                 | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации          | 12 985 895 068,28 | -            | 12 985 895 068,28 | -                      | 12 985 895 068,28    |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 945 457 148,45    | -            | 945 457 148,45    | -                      | 945 457 148,45       |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 373 460 728,46    | -            | 373 460 728,46    | -                      | 373 460 728,46       |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 1 114 468 374,67  | -            | 1 114 468 374,67  | -                      | 1 114 468 374,67     |
| 7            | Итого                                                              | 15 419 281 319,86 | -            | 15 419 281 319,86 | -                      | 15 419 281 319,86    |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные    | Обесцененные | Итого             | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3                 | 4            | 5                 | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации          | 12 618 329 687,26 | -            | 12 618 329 687,26 | -                      | 12 618 329 687,26    |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 875 791 884,88    | -            | 875 791 884,88    | -                      | 875 791 884,88       |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 372 638 021,14    | -            | 372 638 021,14    | -                      | 372 638 021,14       |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 1 057 119 752,48  | -            | 1 057 119 752,48  | -                      | 1 057 119 752,48     |

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные    | Обесцененные | Итого             | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3                 | 4            | 5                 | 6                      | 7                    |
| 7            | Итого                   | 14 923 879 345,76 | -            | 14 923 879 345,76 | -                      | 14 923 879 345,76    |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 9.1

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Необесцененные | Обесцененные | Итого          | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                  | 3              | 4            | 5              | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации          | 367 565 381,02 | -            | 367 565 381,02 | -                      | 367 565 381,02       |
| 4            | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 69 665 263,57  | -            | 69 665 263,57  | -                      | 69 665 263,57        |
| 5            | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций          | 822 707,32     | -            | 822 707,32     | -                      | 822 707,32           |
| 6            | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                    | 57 348 622,19  | -            | 57 348 622,19  | -                      | 57 348 622,19        |
| 7            | Итого                                                              | 495 401 974,10 | -            | 495 401 974,10 | -                      | 495 401 974,10       |

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

на 31 марта 2024 г.  
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                | Необесцененные   | Обесцененные   | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                      | 3                | 4              | 5                | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги                                                                                                                 | 5 626 971 995,72 | 934 037 588,25 | 6 561 009 583,97 | 823 507 946,79         | 5 737 501 637,18     |
| 4            | Сделки обратного репо                                                                                                                  | 13 624,13        | -              | 13 624,13        | -                      | 13 624,13            |
| 5            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 2 835 000,00     | -              | 2 835 000,00     | -                      | 2 835 000,00         |
| 9            | Прочее                                                                                                                                 | 5 973 500,31     | -              | 5 973 500,31     | -                      | 5 973 500,31         |
| 10           | Итого                                                                                                                                  | 5 635 794 120,16 | 934 037 588,25 | 6 569 831 708,41 | 823 507 946,79         | 5 746 323 761,62     |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные   | Обесцененные   | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4              | 5                | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги  | 5 083 912 482,85 | 918 721 421,97 | 6 002 633 904,82 | 821 333 145,49         | 5 181 300 759,33     |
| 4            | Сделки обратного репо   | 10 460,51        | -              | 10 460,51        | -                      | 10 460,51            |
| 10           | Итого                   | 5 083 922 943,36 | 918 721 421,97 | 6 002 644 365,33 | 821 333 145,49         | 5 181 311 219,84     |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные  | Итого          | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|----------------|---------------|----------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3              | 4             | 5              | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги  | 543 059 512,87 | 15 316 166,28 | 558 375 679,15 | 2 174 801,30           | 556 200 877,85       |
| 4            | Сделки обратного репо   | 863,71         | -             | 863,71         | -                      | 863,71               |
| 10           | Итого                   | 543 060 376,58 | 15 316 166,28 | 558 376 542,86 | 2 174 801,30           | 556 201 741,56       |

на 31 марта 2024 г.  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                | Необесцененные | Обесцененные | Итого        | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                      | 3              | 4            | 5            | 6                      | 7                    |
| 4            | Сделки обратного репо                                                                                                                  | 2 299,91       | -            | 2 299,91     | -                      | 2 299,91             |
| 5            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 2 835 000,00   | -            | 2 835 000,00 | -                      | 2 835 000,00         |
| 9            | Прочее                                                                                                                                 | 5 973 500,31   | -            | 5 973 500,31 | -                      | 5 973 500,31         |
| 10           | Итого                                                                                                                                  | 8 810 800,22   | -            | 8 810 800,22 | -                      | 8 810 800,22         |

на 31 декабря 2023 г.  
ИТОГО по видам деятельности НПФ

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                | Необесцененные   | Обесцененные     | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                      | 3                | 4                | 5                | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги                                                                                                                 | 5 224 372 800,15 | 1 029 168 323,16 | 6 253 541 123,31 | 823 507 946,79         | 5 430 033 176,52     |
| 4            | Сделки обратного репо                                                                                                                  | 103 939,16       | -                | 103 939,16       | -                      | 103 939,16           |
| 5            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 335 000,00       | -                | 335 000,00       | -                      | 335 000,00           |
| 9            | Прочее                                                                                                                                 | 7 331 877,08     | -                | 7 331 877,08     | -                      | 7 331 877,08         |
| 10           | Итого                                                                                                                                  | 5 232 143 616,39 | 1 029 168 323,16 | 6 261 311 939,55 | 823 507 946,79         | 5 437 803 992,76     |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формирование долгосрочных сбережений

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные   | Обесцененные     | Итого            | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                | 5                | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги  | 4 685 574 219,33 | 1 014 209 928,53 | 5 699 784 147,86 | 821 333 145,49         | 4 878 451 002,37     |
| 4            | Сделки обратного репо   | 99 393,11        | -                | 99 393,11        | -                      | 99 393,11            |
| 10           | Итого                   | 4 685 673 612,44 | 1 014 209 928,53 | 5 699 883 540,97 | 821 333 145,49         | 4 878 550 395,48     |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | Необесцененные | Обесцененные  | Итого          | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|----------------|---------------|----------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                       | 3              | 4             | 5              | 6                      | 7                    |
| 1            | Долговые ценные бумаги  | 538 798 580,82 | 14 958 394,63 | 553 756 975,45 | 2 174 801,30           | 551 582 174,15       |
| 4            | Сделки обратного репо   | 4 511,33       | -             | 4 511,33       | -                      | 4 511,33             |
| 10           | Итого                   | 538 803 092,15 | 14 958 394,63 | 553 761 486,78 | 2 174 801,30           | 551 586 685,48       |

на 31 декабря 2023 г.  
Деятельность по размещению и использованию собственных средств  
негосударственного пенсионного фонда

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                | Необесцененные | Обесцененные | Итого        | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                      | 3              | 4            | 5            | 6                      | 7                    |
| 4            | Сделки обратного репо                                                                                                                  | 34,72          | -            | 34,72        | -                      | 34,72                |
| 5            | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | 335 000,00     | -            | 335 000,00   | -                      | 335 000,00           |
| 9            | Прочее                                                                                                                                 | 7 331 877,08   | -            | 7 331 877,08 | -                      | 7 331 877,08         |
| 10           | Итого                                                                                                                                  | 7 666 911,80   | -            | 7 666 911,80 | -                      | 7 666 911,80         |

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

Выверка изменений обязательств по договорам  
об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя                   | 31 марта 2024 г. | 31 марта 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                         | 3                | 4                |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода | 1 393 274 478,17 | 1 355 691 267,01 |
| 2            | Пенсионные взносы                         | 160 460,70       | 0,29             |
| 3            | Пенсионные выплаты                        | (14 006 173,15)  | (18 023 118,93)  |
| 12.1         | Прочее                                    | (996 376,33)     | (1 111 795,41)   |
| 13           | Итоговое увеличение обязательств          | (14 842 088,78)  | (19 134 914,05)  |
| 14           | Обязательства на конец отчетного периода  | 1 378 432 389,39 | 1 336 556 352,96 |

26.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость на 0,00 рублей, обязательства были дооценены на сумму 0,00 рублей.

26.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании были приняты следующие допущения:

Ставка дисконтирования, определявшаяся на основе текущей ставки бескупонной доходности со сроком до погашения 10 лет на дату оценки, составляет для ОПС 13,26%;

показатели смертности: Таблица смертности на основе таблицы РФ 2019, модифицированная;

расходы на обслуживание одного договора об обязательном пенсионном страховании в год: 27 руб. с последующим увеличением в соответствии с ростом потребительских цен.

26.1.3. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не 12,58%, возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31.03.2024 года составил бы 23 766 549 рублей (31.12.2023 года: 23 918 318 рублей).

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

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

Таблица 27.1

| Номер строки | Наименование показателя                   | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения |                   | Итого             |                   |
|--------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |                                           | 1 квартал 2024 г.                                                     | 1 квартал 2023 г. | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
| 1            | 2                                         | 3                                                                     | 4                 | 7                 | 8                 |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода | 6 565 627 823,86                                                      | 7 739 343 040,86  | 6 565 627 823,86  | 7 739 343 040,86  |
| 3            | Выплаты                                   | (249 774 373,29)                                                      | (254 075 336,69)  | (249 774 373,29)  | (254 075 336,69)  |
| 5            | Актуарные прибыли (убытки), в том числе:  | 267 644 835,24                                                        | -                 | 267 644 835,24    | -                 |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                         | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения |                   | Итого             |                   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                 | 1 квартал 2024 г.                                                     | 1 квартал 2023 г. | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
| 1            | 2                                                                                                                                                                                               | 3                                                                     | 4                 | 7                 | 8                 |
| 6            | изменения в допущениях, в том числе:                                                                                                                                                            | (410 015 583,68)                                                      | -                 | (410 015 583,68)  | -                 |
| 7            | экономические                                                                                                                                                                                   | (410 015 583,68)                                                      | -                 | (410 015 583,68)  | -                 |
| 10           | эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и периодических выплат по договорам долгосрочных сбережений от актуарных допущений | 142 370 748,44                                                        | -                 | 142 370 748,44    | -                 |
| 12           | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений                                                      | 7 134 029,49                                                          | -                 | 7 134 029,49      | -                 |
| 13           | Прочее                                                                                                                                                                                          | 27 254 852,22                                                         | (246 095 270,95)  | 27 254 852,22     | (246 095 270,95)  |
| 14           | Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств                                                                                                                                                   | (483 030 326,82)                                                      | (500 170 607,64)  | (483 030 326,82)  | (500 170 607,64)  |
| 15           | Обязательства на конец отчетного периода                                                                                                                                                        | 6 082 597 497,04                                                      | 7 239 172 433,22  | 6 082 597 497,04  | 7 239 172 433,22  |

По состоянию на 31.03.2024 года у Фонда отсутствуют обязательства по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые

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

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

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя                   | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения |                   | Итого             |                   |
|--------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |                                           | 1 квартал 2024 г.                                                     | 1 квартал 2023 г. | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
| 1            | 2                                         | 3                                                                     | 4                 | 7                 | 8                 |
| 1            | Обязательства на начало отчетного периода | 15 442 193 070,42                                                     | 14 660 555 923,85 | 15 442 193 070,42 | 14 660 555 923,85 |
| 2            | Взносы                                    | 10 771 690,07                                                         | 10 498 285,15     | 10 771 690,07     | 10 498 285,15     |
| 3            | Выплаты                                   | (178 821 478,70)                                                      | (155 149 663,21)  | (178 821 478,70)  | (155 149 663,21)  |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                    | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения |                   | Итого             |                   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |                                                                                                                                            | 1 квартал 2024 г.                                                     | 1 квартал 2023 г. | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
| 1            | 2                                                                                                                                          | 3                                                                     | 4                 | 7                 | 8                 |
| 12           | Изменение обязательств вследствие реклассификации договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений | (7 134 029,49)                                                        | -                 | (7 134 029,49)    | -                 |
| 13           | Прочее                                                                                                                                     | 21 446 058,93                                                         | (36 780 992,47)   | 21 446 058,93     | (36 780 992,47)   |
| 14           | Итоговое увеличение (уменьшение) обязательств                                                                                              | (196 629 877,05)                                                      | (181 432 370,53)  | (196 629 877,05)  | (181 432 370,53)  |
| 15           | Обязательства на конец отчетного периода                                                                                                   | 15 245 563 193,37                                                     | 14 479 123 553,32 | 15 245 563 193,37 | 14 479 123 553,32 |

По состоянию на 31.03.2024 года у Фонда отсутствуют обязательства по договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

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

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                      | 3                 | 4                 |
| 1            | Взносы, полученные из Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации | 160 460,70        | 0,29              |
| 3            | Итого                                                                                  | 160 460,70        | 0,29              |

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах негосударственного пенсионного фонда, утвержденных Решением Совета директоров АО "НПФ "Телеком-Союз" (Протокол № 1 от 02.02.2023) и размещенных на сайте <http://www.npfts.ru>

34.1.2. По состоянию на 31.03.2024 взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам по договорам, заключенным до 01.01.2021 в сумме 160 460,70 рублей. По состоянию на 31.03.2023 взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным до 01.01.2021 в сумме 0,29 рублей.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Таблица 34.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                               | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                     | 3                 | 4                 |
| 2            | Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 10 771 690,07     | 10 498 285,15     |
| 5            | Итого                                                                                                                                                                 | 10 771 690,07     | 10 498 285,15     |

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

9401 -Пенсионная схема №1: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик -юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в пользу Участника (Участников) с отражением их на солидарном пенсионном счете. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно.;

9402 -Пенсионная схема№2: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик юридическое или физическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в пользу Участника (Участников) с отражением их на именных пенсионных счетах. Выплаты негосударственной пенсии производятся в течении определенного пенсионным договором периода (от 1 года до 15 лет);

9403 - Пенсионная схема№3: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик -физическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в свою пользу или в пользу другого физического лица (Участника). Выплаты негосударственной пенсии осуществляются в течение срока, определенного в пенсионном договоре (от 1 года до 25 лет);

9404 - Пенсионная схема № 4: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик -физическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в свою пользу или в пользу другого физического лица (Участника). Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно.;

9407 - Пенсионная схема №7: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик - юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в пользу Участника (Участников). Выплаты негосударственной пенсии осуществляются в течение срока, определенного в пенсионном договоре (от 1 года до 25 лет);

9408 - Пенсионная схема №8: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик - юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера в пользу Участника (Участников). Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно;

9409 Пенсионная схема №9: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик -юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера с отражением их на именном пенсионном счете Участника (Участников). Вкладчик -физическое лицо (Участник) уплачивает личные пенсионные взносы установленного размера в свою пользу. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются в течение срока, определенного в пенсионном договоре (от 1 года до 25 лет);

9410 - Пенсионная схема №10: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик - юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера с отражением их на именном пенсионном счете Участника (Участников). Вкладчик -физическое лицо (Участник) уплачивает личные пенсионные взносы установленного размера в свою пользу. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно;

9412 - Пенсионная схема №12: Пенсионная схема с установленным размером пенсионных взносов. Вкладчик - юридическое лицо уплачивает пенсионные взносы установленного размера с отражением их на солидарном или именном пенсионном счете. Вкладчик -физическое лицо (Участник) уплачивает личные пенсионные взносы установленного размера в свою пользу. При назначении Участнику негосударственной пенсии учитываются пенсионные взносы Вкладчика -юридического лица и Вкладчика -физического лица (Участника), а также начисленный доход. Выплаты негосударственной пенсии осуществляются пожизненно;

28002 ПС-С-2: Пенсионная схема с установленными взносами и выплатой негосударственной пенсии до исчерпания средств на именном пенсионном счете;

28003 - ПС-С-3: Пенсионная схема с установленными взносами и выплатой негосударственной пенсии пожизненно.

34.2.2. Пенсионные схемы: 9404; 28003 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями-вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: 9402; 9403; 9407; 9409; 28002 предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами: 9401; 9408; 9410; 9412 негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

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

**Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании**

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                        | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                              | 3                 | 4                 |
| 1            | Накопительная пенсия                                                                                           | 57 414,76         | 40 747,40         |
| 2            | Срочные пенсионные выплаты                                                                                     | 161 032,78        | 147 002,16        |
| 3            | Перевод в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды | 7 585 486,49      | 13 400 616,13     |
| 4            | Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица                                                          | 768 785,72        | 1 133 726,13      |
| 5            | Единовременная выплата пенсии                                                                                  | 5 433 453,40      | 3 301 027,11      |
| 6            | Итого                                                                                                          | 14 006 173,15     | 18 023 118,93     |

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в марте 2024 г. составил 1 234,91 рублей (в марте 2023 г. - 1 085,72 рублей).

**Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений**

Таблица 35.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                      | 3                 | 4                 |
| 1            | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | 249 774 373,29    | 254 075 336,69    |
| 2            | Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 178 821 478,70    | 155 149 663,21    |
| 5            | Итого                                                                                                                                                                  | 428 595 851,99    | 409 224 999,90    |

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в марте 2024 г. составил 1 550,57 рублей (в марте 2023 г. 1 515,23 рублей).

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

Таблица 35.3

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                       | 3                 | 4                 |
| 1            | Пенсионные выплаты      | 249 771 568,29    | 254 075 336,69    |
| 2            | Выкупные суммы          | 2 805,00          | -                 |
| 3            | Итого                   | 249 774 373,29    | 254 075 336,69    |

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

Таблица 35.4

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                       | 3                 | 4                 |
| 1            | Пенсионные выплаты      | 171 510 752,04    | 146 394 720,44    |
| 2            | Выкупные суммы          | 7 310 726,66      | 8 754 942,77      |
| 3            | Итого                   | 178 821 478,70    | 155 149 663,21    |

**Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений**

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

Таблица 36.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                               | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                     | 3                 | 4                 |
| 1            | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые                                                                      | 483 030 326,82    | 500 170 607,64    |
| 2            | Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 196 629 877,05    | 181 432 370,53    |
| 5            | Итого                                                                                                                                                                                 | 679 660 203,87    | 681 602 978,17    |

**Примечание 42. Процентные доходы**

Процентные доходы

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                            | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                  | 3                 | 4                 |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 027 701 231,70  | 733 362 277,98    |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                 | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                       | 3                 | 4                 |
| 2            | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 20 655 267,88     | 26 953 746,54     |
| 4            | по финансовым активам, удерживаемым до погашения                                                                        | 349 978 845,18    | 269 476 797,83    |
| 5            | по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах                              | 551 897 845,54    | 328 685 704,87    |
| 6            | по выданным займам и прочим размещенным средствам                                                                       | 105 169 273,10    | 108 246 028,74    |
| 9            | По обесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                        | 5 757 258,00      | -                 |
| 14           | по выданным займам и прочим размещенным средствам                                                                       | 5 757 258,00      | -                 |
| 17           | Итого                                                                                                                   | 1 033 458 489,70  | 733 362 277,98    |

**Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя       | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                             | 3                 | 4                 |
| 1            | Дивиденды и доходы от участия | -                 | 675 800 000,00    |
| 6            | Прочее                        | (51 796,66)       | (24 355,42)       |
| 7            | Итого                         | (51 796,66)       | 675 775 644,58    |

**Примечание 44. Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                             | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                   | 3                 | 4                 |
| 1            | Расходы на персонал                                                                                                                                 | 8 328 437,18      | 6 670 614,67      |
| 3            | Амортизация основных средств                                                                                                                        | 9 338 334,09      | 9 356 820,82      |
| 4            | Амортизация нематериальных активов                                                                                                                  | 209 992,66        | 255 404,77        |
| 5            | Вознаграждение управляющей компании                                                                                                                 | 303 119,22        | 60 000,00         |
| 6            | Вознаграждение специализированному депозитарию                                                                                                      | 386 001,00        | 386 001,00        |
| 7            | Расходы по аренде                                                                                                                                   | 1 315 007,80      | 1 153 358,28      |
| 8            | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 735 957,42        | 282 447,92        |
| 9            | Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)                                                                                                    | 1 896 499,67      | 1 861 876,21      |
| 10           | Расходы по страхованию                                                                                                                              | 35 005,70         | 29 716,64         |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                  | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                        | 3                 | 4                 |
| 11           | Реклама и маркетинг                                                                      | 6 128,37          | 21 093,46         |
| 12           | Прочие налоги, за исключением налога на прибыль                                          | 3 650 522,35      | 3 710 824,90      |
| 13           | Судебные и арбитражные издержки, юридические и консультационные услуги                   | 712 190,36        | 6 101,43          |
| 16           | Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов | -                 | 17 250,00         |
| 17           | Расходы на доставку пенсий                                                               | 2 193 245,89      | 1 563 636,69      |
| 18           | Командировочные расходы                                                                  | -                 | -                 |
| 19           | Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                       | 1 232 572,68      | 1 881 191,69      |
| 21           | Прочее                                                                                   | 3 329 955,25      | 4 095 940,14      |
| 22           | Итого                                                                                    | 33 672 969,64     | 31 352 278,62     |

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 751 751,00 рублей (1 квартал 2023 года: 1 455 514,50 рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 65 310,00 рублей (1 квартал 2023 года: 2 752,50 рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 рублей (1 квартал 2023 года: 0,00 рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 776 940,34 рублей (1 квартал 2023 года: 1 479 474,79 рублей).

#### Примечание 46. Прочие доходы и расходы

##### Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                          | 3                 | 4                 |
| 4            | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 560 554,74        | 1 337 280,01      |
| 11           | Итого                                                                      | 560 554,74        | 1 337 280,01      |

##### Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                       | 3                 | 4                 |
| 4            | Прочие расходы          | 2 431 194,26      | 2 256 374,84      |
| 5            | Итого                   | 2 431 194,26      | 2 256 374,84      |

**Примечание 51. Управление рисками**

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений на 31 марта 2024 г. года и 31 декабря 2023 г. года

Таблица 51.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                         | Изменение | 31 марта 2024 г.         |                                       |                    | 31 декабря 2023 г.       |                                       |                    |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------|
|              |                                                                                 |           | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на обязательства | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1            | 2                                                                               | 3         | 4                        | 5                                     | 6                  | 7                        | 8                                     | 9                  |
| 1            | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования         | -1%       | 2,45%                    | -25,66%                               | -25,66%            | 3,10%                    | -9,58%                                | -9,58%             |
| 2            | Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования         | +1%       | -2,27%                   | 23,36%                                | 23,36%             | -2,83%                   | 8,62%                                 | 8,62%              |
| 5            | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | -10%      | 0,90%                    | -13,26%                               | -13,26%            | 1,14%                    | -4,74%                                | -4,74%             |
| 6            | Анализ изменения обязательств в случае изменения допущения о вероятности смерти | +10%      | -0,84%                   | 12,27%                                | 12,27%             | -1,05%                   | 4,35%                                 | 4,35%              |

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования  
и смертности обязательствам по договорам об обязательном  
пенсионном страховании

Таблица 51.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                 | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                       | 3                | 4                  |
| 1            | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                       | 1 378 432 389,39 | 1 393 274 478,17   |
| 3            | Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании | 4,41%            | 4,33%              |

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

Таблица 51.3

| Номер строки | Наименование показателя         | 31 марта 2024 г.  | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1            | 2                               | 3                 | 4                  |
| 1            | Мужчины в возрасте до 44 лет    | 172 584 048,77    | 184 089 556,16     |
| 2            | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет  | 332 449 525,35    | 341 270 711,94     |
| 3            | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет  | 483 055 524,26    | 485 915 658,25     |
| 4            | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет  | 501 097 477,70    | 500 751 351,13     |
| 5            | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет  | 1 495 976 063,91  | 1 579 600 684,55   |
| 6            | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет  | 1 458 981 208,68  | 1 494 779 940,99   |
| 7            | Мужчины в возрасте свыше 80 лет | 154 729 188,64    | 156 315 825,83     |
| 8            | Женщины в возрасте до 39 лет    | 21 454 306,64     | 23 289 241,49      |
| 9            | Женщины в возрасте 40 - 44 лет  | 266 416 976,68    | 309 054 553,00     |
| 10           | Женщины в возрасте 45 - 49 лет  | 1 262 227 467,12  | 1 322 619 821,89   |
| 11           | Женщины в возрасте 50 - 54 лет  | 2 064 855 354,35  | 2 066 127 413,91   |
| 12           | Женщины в возрасте 55 - 64 лет  | 5 218 196 024,88  | 5 443 254 006,88   |
| 13           | Женщины в возрасте 65 - 74 лет  | 6 925 227 847,02  | 7 150 904 772,35   |
| 14           | Женщины в возрасте свыше 75 лет | 970 909 676,41    | 949 847 355,91     |
| 15           | Итого обязательств по мужчинам  | 4 598 873 037,31  | 4 742 723 728,85   |
| 16           | Итого обязательств по женщинам  | 16 729 287 653,10 | 17 265 097 165,43  |
| 17           | Итого обязательств              | 21 328 160 690,41 | 22 007 820 894,28  |

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 51.4

| Номер строки | Наименование показателя        | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|--------------------------------|------------------|--------------------|
| 1            | 2                              | 3                | 4                  |
| 1            | Мужчины в возрасте до 44 лет   | 141 243 716,28   | 150 114 165,28     |
| 2            | Мужчины в возрасте 45 - 49 лет | 183 413 910,26   | 191 313 911,91     |
| 3            | Мужчины в возрасте 50 - 54 лет | 266 156 544,73   | 269 980 004,08     |
| 4            | Мужчины в возрасте 55 - 59 лет | 123 034 410,81   | 112 556 343,92     |
| 5            | Мужчины в возрасте 60 - 69 лет | 39 575 427,32    | 39 256 263,97      |
| 6            | Мужчины в возрасте 70 - 79 лет | 3 252 002,04     | 2 299 220,75       |
| 8            | Женщины в возрасте до 39 лет   | 37 457 387,33    | 41 742 560,57      |
| 9            | Женщины в возрасте 40 - 44 лет | 90 522 611,17    | 92 929 226,80      |
| 10           | Женщины в возрасте 45 - 49 лет | 151 795 659,11   | 156 621 190,25     |
| 11           | Женщины в возрасте 50 - 54 лет | 233 726 618,31   | 235 117 700,89     |
| 12           | Женщины в возрасте 55 - 64 лет | 104 798 684,67   | 98 476 314,73      |
| 13           | Женщины в возрасте 65 - 74 лет | 3 455 417,36     | 2 867 575,02       |
| 15           | Итого обязательств по мужчинам | 756 676 011,44   | 765 519 909,91     |
| 16           | Итого обязательств по женщинам | 621 756 377,95   | 627 754 568,26     |
| 17           | Итого обязательств             | 1 378 432 389,39 | 1 393 274 478,17   |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств  
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
на 31 марта 2024 г.

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                                                                                                                                                                            | 6 629 050 389,04 | -                    | -                 | 6 629 050 389,04  |
| 2                        | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                                                         | 2 152 559 541,68 | -                    | 8 433 557 772,07  | 10 586 117 313,75 |
| 3                        | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                                                           | 833 264 180,16   | -                    | -                 | 833 264 180,16    |
| 7                        | Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                                                                                                                  | -                | 12 139 637 827,95    | 2 682 134 288,68  | 14 821 772 116,63 |
| 9                        | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                                | 8 822 124,44     | 732 921 029,35       | 5 004 580 607,83  | 5 746 323 761,62  |
| 10                       | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений  | -                | 423,00               | -                 | 423,00            |
| 13                       | Итого активов                                                                                                                                                                                                 | 9 623 696 235,32 | 12 872 559 280,30    | 16 120 272 668,58 | 38 616 528 184,20 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                                                               |                  |                      |                   |                   |
| 15                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                                                          | 8 833 901,41     | 28 250 262,06        | 79 460 803,76     | 116 544 967,23    |
| 17                       | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | 57 275,37        | -                    | -                 | 57 275,37         |
| 19                       | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                             | 29 896 221,35    | 89 688 664,05        | 1 258 847 503,99  | 1 378 432 389,39  |
| 20                       | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                   | 240 713 255,25   | 722 139 765,76       | 5 119 744 476,03  | 6 082 597 497,04  |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                          | До 3 месяцев     | От 3 месяцев до года | Свыше года         | Итого             |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                | 3                | 4                    | 5                  | 6                 |
| 21           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 313 060 865,24   | 939 182 595,71       | 13 993 319 732,42  | 15 245 563 193,37 |
| 23           | Прочие обязательства                                                                                                                                                                                             | 5 187 133,90     | 12 265 069,97        | -                  | 17 452 203,87     |
| 24           | Итого обязательств                                                                                                                                                                                               | 597 748 652,52   | 1 791 526 357,55     | 20 451 372 516,20  | 22 840 647 526,27 |
| 25           | Разрыв ликвидности                                                                                                                                                                                               | 9 025 947 582,80 | 11 081 032 922,75    | (4 331 099 847,62) | 15 775 880 657,93 |

на 31 декабря 2023 г.

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                                                                                                                                                                           | 6 430 350 954,68 | -                    | -                 | 6 430 350 954,68  |
| 2                        | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                                                        | 1 346 013 824,10 | 5 595 864 470,55     | 2 863 765 174,08  | 9 805 643 468,73  |
| 3                        | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                                                          | 1 175 132 929,20 | -                    | -                 | 1 175 132 929,20  |
| 7                        | Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                                                                                                                 | -                | 935 558 912,28       | 14 483 722 407,58 | 15 419 281 319,86 |
| 9                        | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                               | 7 770 816,24     | -                    | 5 430 033 176,52  | 5 437 803 992,76  |
| 10                       | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений | -                | 423,00               | -                 | 423,00            |
| 13                       | Итого активов                                                                                                                                                                                                | 8 959 268 524,22 | 6 531 423 805,83     | 22 777 520 758,18 | 38 268 213 088,23 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                                                                                                              |                  |                      |                   |                   |
| 15                       | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                                                         | 11 099 951,48    | 33 299 854,45        | 80 799 382,45     | 125 199 188,38    |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                          | До 3 месяцев     | От 3 месяцев до года | Свыше года        | Итого             |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                | 3                | 4                    | 5                 | 6                 |
| 19           | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                | 28 816 252,92    | 86 448 758,78        | 1 278 009 466,47  | 1 393 274 478,17  |
| 20           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                      | 243 547 499,33   | 730 642 497,98       | 5 591 437 826,55  | 6 565 627 823,86  |
| 21           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 315 426 049,56   | 946 278 148,70       | 14 180 488 872,16 | 15 442 193 070,42 |
| 23           | Прочие обязательства                                                                                                                                                                                             | 70 962 751,62    | 9 363 650,19         | -                 | 80 326 401,81     |
| 24           | Итого обязательств                                                                                                                                                                                               | 669 852 504,91   | 1 806 032 910,10     | 21 130 735 547,63 | 23 606 620 962,64 |
| 25           | Разрыв ликвидности                                                                                                                                                                                               | 8 289 416 019,31 | 4 725 390 895,73     | 1 646 785 210,55  | 14 661 592 125,59 |

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на 31 марта 2024 г.

Таблица 51.14

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                             | Рубли             | Доллары США   | Евро | Итого             |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                   | 3                 | 4             | 5    | 7                 |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты                                                                                  | 6 629 050 389,04  | -             | -    | 6 629 050 389,04  |
| 2            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                               | 10 586 117 313,75 | -             | -    | 10 586 117 313,75 |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | 785 254 849,66    | 48 009 330,50 | -    | 833 264 180,16    |
| 7            | Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                        | 14 821 772 116,63 | -             | -    | 14 821 772 116,63 |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                      | 5 746 323 761,62  | -             | -    | 5 746 323 761,62  |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                          | Рубли             | Доллары США   | Евро | Итого             |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                | 3                 | 4             | 5    | 7                 |
| 10           | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений     | 423,00            | -             | -    | 423,00            |
| 13           | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                                                                | 1 814 331 268,80  | -             | -    | 1 814 331 268,80  |
| 16           | Итого активов                                                                                                                                                                                                    | 40 382 850 122,50 | 48 009 330,50 | -    | 40 430 859 453,00 |
| 18           | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                                                             | 116 544 967,23    | -             | -    | 116 544 967,23    |
| 20           | Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений    | 57 275,37         | -             | -    | 57 275,37         |
| 22           | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                | 1 378 432 389,39  | -             | -    | 1 378 432 389,39  |
| 23           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                      | 6 082 597 497,04  | -             | -    | 6 082 597 497,04  |
| 24           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 15 245 563 193,37 | -             | -    | 15 245 563 193,37 |
| 28           | Итого обязательств                                                                                                                                                                                               | 22 823 195 322,40 | -             | -    | 22 823 195 322,40 |
| 29           | Чистая балансовая позиция                                                                                                                                                                                        | 17 559 654 800,10 | 48 009 330,50 | -    | 17 607 664 130,60 |

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 51.14

| Номер строки | Наименование показателя                                                               | Рубли            | Доллары США | Евро | Итого            |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------|------------------|
| 1            | 2                                                                                     | 3                | 4           | 5    | 7                |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты                                                    | 6 430 350 954,68 | -           | -    | 6 430 350 954,68 |
| 2            | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9 805 643 468,73 | -           | -    | 9 805 643 468,73 |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                          | Рубли             | Доллары США   | Евро | Итого             |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|------|-------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                | 3                 | 4             | 5    | 7                 |
| 3            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка                                                                                              | 1 127 387 959,11  | 47 744 970,09 | -    | 1 175 132 929,20  |
| 7            | Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                                                                                                                                                     | 15 419 281 319,86 | -             | -    | 15 419 281 319,86 |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                                   | 5 437 803 992,76  | -             | -    | 5 437 803 992,76  |
| 10           | Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений     | 423,00            | -             | -    | 423,00            |
| 11           | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                                                                                                         | 440 000,00        | -             | -    | 440 000,00        |
| 13           | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                                                                                                | 1 814 331 268,80  | -             | -    | 1 814 331 268,80  |
| 16           | Итого активов                                                                                                                                                                                                    | 40 035 239 386,94 | 47 744 970,09 | -    | 40 082 984 357,03 |
| 18           | Займы и прочие привлеченные средства                                                                                                                                                                             | 125 199 188,38    | -             | -    | 125 199 188,38    |
| 22           | Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании                                                                                                                                                | 1 393 274 478,17  | -             | -    | 1 393 274 478,17  |
| 23           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые                                                                      | 6 565 627 823,86  | -             | -    | 6 565 627 823,86  |
| 24           | Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод | 15 442 193 070,42 | -             | -    | 15 442 193 070,42 |
| 27           | Прочие обязательства                                                                                                                                                                                             | 80 326 401,81     | -             | -    | 80 326 401,81     |
| 28           | Итого обязательств                                                                                                                                                                                               | 23 606 620 962,64 | -             | -    | 23 606 620 962,64 |
| 29           | Чистая балансовая позиция                                                                                                                                                                                        | 16 428 618 424,30 | 47 744 970,09 | -    | 16 476 363 394,39 |

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда  
к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта     | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2          | 3                                          | 4                                           | 5                         |
| 1            | Рубль      | +/-100                                     | 152 908 998/ (152 907 936)                  | 98 715 477/ (98 731 613)  |
| 3            | Доллар США | +/-100                                     | 1 922 858/ (1 922 858)                      | 230 743 / (230 743)       |

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 51.15

| Номер строки | Валюта     | Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2          | 3                                          | 4                                           | 5                         |
| 1            | Рубль      | +/-100                                     | 132 478 746/(132 477 677)                   | 79 819 660/(79 834 259)   |
| 3            | Доллар США | +/-100                                     | 1 354 363/(1 354 363)                       | 162 524/(162 524)         |

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31 марта 2024 г.                      |                    | 31 декабря 2023 г.                    |                    |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
|              |                  |                     | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1            | 2                | 3                   | 4                                     | 5                  | 6                                     | 7                  |
| 1            | Индекс IMOEX     | +1%/ -1%            | 311 181/ (311 181)                    | 248 945 /(248 945) | 289 892/(289 892)                     | 34 787/(34 787)    |
| 2            | Курс Евро        | +1%/ -1%            | 72 014 / (72 014)                     | 57 611 / (57 611)  | 71 617/(71 617)                       | 8 594/(8 594)      |

**Примечание 57. Операции со связанными сторонами**

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя                                        | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого      |
|--------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|
| 1            | 2                                                              | 3                       | 4                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10         |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты                             | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | 898 092,33               | 898 092,33 |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | 10 045,63                | 10 045,63  |
| 10.1         | Прочие активы                                                  | -                       | -                    | -                           | -                                | 10 267,56                    | 23 750,00                | 34 017,56  |
| 19           | Прочие обязательства                                           | -                       | -                    | -                           | 454 899,30                       | 43 837,27                    | -                        | 498 736,57 |

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 57.1

| Номер строки | Наименование показателя                                        | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого      |
|--------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|
| 1            | 2                                                              | 3                       | 4                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10         |
| 1            | Денежные средства и их эквиваленты                             | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | 683 369,98               | 683 369,98 |
| 9            | Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | 84 700,13                | 84 700,13  |
| 10.1         | Прочие активы                                                  | -                       | 512 805,25           | -                           | -                                | 242 818,79                   | 59 375,00                | 814 999,04 |
| 19           | Прочие обязательства                                           | -                       | -                    | -                           | 397 763,42                       | 2 058,63                     | 22 079,13                | 421 901,18 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 1 квартал 2024 г.

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                             | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого          |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                   | 3                       | 4                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10             |
| 7            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | (583,84)                 | (583,84)       |
| 10           | Процентные доходы                                                                                                                                                                                   | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | (659 471,47)             | (659 471,47)   |
| 13           | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                    | -                       | (636 000,00)         | -                           | (1 409 573,73)                   | (192 530,82)                 | (410 094,76)             | (2 648 199,31) |
| 15           | Прочие доходы                                                                                                                                                                                       | -                       | 435 646,62           | -                           | -                                | 124 908,12                   | -                        | 560 554,74     |

за 1 квартал 2023

Таблица 57.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                             | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого       |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                   | 3                       | 4                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10          |
| 7            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | (53 382,55)              | (53 382,55) |

| Номер строки | Наименование показателя                                                       | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого          |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------|
| 1            | 2                                                                             | 3                       | 4                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10             |
| 10           | Процентные доходы                                                             | -                       | -                    | -                           | -                                | -                            | (507 916,40)             | (507 916,40)   |
| 12           | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | -                       | 675 800 000,00       | -                           | -                                | -                            | -                        | 675 800 000,00 |
| 13           | Общие и административные расходы                                              | -                       | -                    | -                           | (617 089,81)                     | (132 291,28)                 | (354 951,55)             | (1 104 332,64) |
| 15           | Прочие доходы                                                                 | -                       | -                    | -                           | -                                | 1 337 280,01                 | -                        | 1 337 280,01   |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3

| Номер строки | Наименование показателя      | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                            | 3                 | 4                 |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | (1 409 573,73)    | (617 089,81)      |