Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, срок действия, дата выдачи	433, бессрочная, от 06.08.2014
2	Деятельность, осуществляемая негосударственным пенсионным фондом	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование, формирование долгосрочных сбережений
3	Наименование и место нахождения материнской организации негосударственного пенсионного фонда. Информация о бенефициарном владельце негосударственного пенсионного фонда	ООО «Нефть-консалтинг» (Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, зд.52/1). Президент Фонда «Пенсионное содействие» Еловских Владимир Леонидович
4	Место нахождения негосударственного пенсионного фонда	Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, зд.52/1, офис 209
5	Наименование управляющей компании (наименования управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	Акционерное общество «РЕГИОН Эссет Менеджмент», лицензия №21-000-1-00064 Акционерное общество «ААА Управление Капиталом», лицензия № 21-000-1-00657 Акционерное общество «Управляющая компания «Первая», лицензия № 21-000-1-00010
6	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Сургутский Депозитарий». Лицензия на осуществление депозитарной деятельности №172-04807-000100 от 28.02.2001 выдана ФСФР бессрочно. Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00017 от 04.12.2000 выдана ФСФР бессрочно.
7	Фактическая численность работников негосударственного пенсионного фонда на начало и конец отчетного периода	На начало отчетного периода фактическая численность составляет 106 человек. На конец отчетного периода фактическая численность составляет 114 человек.

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

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В России в июне промпроизводство в годовом выражении выросло на 0,6% после снижения на 0,7% в мае, роста на 1,9% в апреле, роста на 2,3% в марте, сокращения на 0,9% в феврале и снижения на 0,8% в январе, сообщил Росстат. Данные по промышленности в июне 2026 года оказались лучше ожиданий экономистов. Рост промышленности в июне отчасти объясняется тем фактом, что в июне 2026 года было на два рабочих дня больше, чем в июне 2025 года. За январь-июнь 2026 года промпроизводство в стране выросло на 0,4% в годовом исчислении, в том числе во II квартале рост промпроизводства ускорился до 0,6% с 0,3% в I квартале (ускорение объясняется исключительно календарным фактором - во II квартале 2026 года было на 3 рабочих дня больше, чем во II квартале 2025 года, а в I квартале наоборот на три рабочих дня меньше). С исключением сезонного и календарного факторов, по оценке Росстата, в июне 2026 года промышленность выросла на 0,1% после снижения на 0,8% в мае, роста на 0,3% в апреле, также на 0,3% в марте, также на 0,3% в феврале и снижения на 0,3% в январе. Отрасли, показавшие в июне значительный рост по сравнению с июнем 2025 года: производство прочих транспортных средств и оборудования (включая авиационную технику, судостроение и т.д.); производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов; выпуск компьютеров, электронных и оптических изделий; производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования; производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии; производство мебели; ремонт машин и оборудования; производство электрического оборудования; добыча прочих полезных ископаемых; добыча угля; производство кожи и изделий из кожи. Отрасли, снизившие объемы производства в июне 2026 года по сравнению с июнем 2025 года: производство кокса и нефтепродуктов; производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки; производство бумаги; металлургическое производство. В 2026 году экономисты ожидают роста промышленности на 0,5% (согласно консенсус-прогнозу "Интерфакса"). Минэкономразвития прогнозирует увеличение этого показателя в 2026 году на 0,6%. Инфляция в России в июне текущего года составила 0,87% в месячном выражении, сообщил Росстат. Годовая инфляция в России по итогам июня составила 6,02 против 5,31% месяцем ранее. За июнь потребительские цены выросли на 0,87%, а с начала года — на 4,19%, следует из данных Росстата. Показатель годовой инфляции превысил отметку 6% впервые с января 2026 года, когда он составлял 6,58%. Основным фактором ускорения роста цен в июне стало удорожание топлива. Снижение производства нефтепродуктов вместе с сезонным повышением спроса привели к росту цен. Без учета топлива рост цен в непродовольственном сегменте оставался сдержанным. В июне Банк России, снизив ключевую ставку до 14,25%, сохранил прогноз по инфляции на 2026 год на уровне 4,5–5,5%. При этом регулятор предупредил о сохраняющихся проинфляционных рисках, связанных с бюджетной политикой, ускорением кредитования и временным снижением производства моторного топлива. В течение первого полугодия курс доллара США к рублю показывал динамику с изменениями: на 31.12.2025 – 78,2267 руб., на 31.03.2026 – 81,2955 руб., на 30.06.2026 - 77,7539 руб. Средняя цена нефти марки Urals за июнь 2026 года составила 63,52 долл. США за баррель. По сравнению с тем же месяцем прошлого года стоимость выросла на 6,15%.
2	Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	В июне волатильность на российских финансовых рынках выросла. Доходности ОФЗ увеличились после пересмотра ожиданий по ДКП в сторону менее мягкой. При этом активность качественных корпоративных заемщиков оставалась высокой. Июньская деэскалация на Ближнем Востоке повлекла за собой коррекцию нефтяных цен, которые вместе с тем остаются выше прошлогодних уровней, и некоторое ослабление рубля. В целом неопределенность вокруг дальнейшей динамики внешних условий по-прежнему остается высокой. Июньское решение Банка России по ключевой ставке не полностью совпало с ожиданиями инвесторов, которые рассчитывали на более существенное её снижение и более мягкую риторику. После июньского решения кривая доходностей ОФЗ сдвинулась вверх на 67–107 б.п. Наиболее заметно поднялись доходности кратко и среднесрочных ОФЗ на участке до 5 лет, а в долгосрочном сегменте (10–15 лет) они превысили 16% годовых. Инвесторы по-прежнему закладывают постепенное снижение ключевой ставки, ожидая ее вблизи 13,5% годовых или несколько выше к концу 2026 г. При этом достаточно резкое расширение спреда между доходностями 10-летних ОФЗ и ключевой ставкой отражает высокую неопределенность относительно будущих внутренних и внешних условий и связанных с этим проинфляционных рисков. Компании продолжили активно привлекать средства на рынке публичного долга, несмотря на увеличение доходностей и расширение кредитных спредов. В июне размещенный объем корпоративных облигаций и цифровых финансовых активов вырос до 1,5 трлн руб. (в мае – 1,2 трлн руб.), нетто-размещения составили 0,8 трлн руб. Половину размещенного объема обеспечили рублевые флоатеры, в то время как в предыдущие месяцы их доля не превышала трети. Крупные нефинансовые компании с высоким кредитным рейтингом также разместили флоатеры с умеренным спредом к ключевой ставке (около 140 б.п.). Министерство финансов России во II квартале 2026 года привлекло от продажи рублевых облигаций федерального займа почти 1,495 трлн рублей при квартальном плане в 1,5 трлн рублей (недобор к плану составил всего 5,44 млрд рублей, или 0,36%). В номинальном выражении объем размещения рублевых ОФЗ составил 1,715 трлн рублей. Во II квартале, как и в I квартале текущего года, на аукционах предлагались лишь облигации с фиксированной ставкой купона (ОФЗ-ПД), без привлечения ценных бумаг с плавающим купоном (ОФЗ-ПК). Минфин в конце мая провел сбор заявок на 10-летний выпуск ОФЗ в юанях, техразмещение данного выпуска объемом 10 млрд юаней состоялось 3 июня. Ставка фиксированного полугодового купона была установлена на уровне 7,65% годовых. По итогам первого полугодия текущего года ведомство смогло привлечь от продажи рублевых ОФЗ 2,865 трлн рублей (в номинальном выражении объем размещения составил 3,252 трлн рублей). По данным Банка России в мае ставки по вкладам физических лиц снизились и составили 12,8 и 10,9% по краткосрочным и долгосрочным операциям соответственно (13,2 и 11,6% соответственно месяцем ранее). Ставка по краткосрочным депозитам нефинансовых организаций снизилась на 0,4 п.п., до 13,0%. По мнению Фонда, влияние таких неблагоприятных событий, как волатильность цен на валюту и нефть, геополитическая напряженность, инфляционный риск, введение новых пакетов санкций в отношении РФ со стороны других государств продолжают оставаться значительными. Фонд оценил влияние изменений рыночных котировок и валютных курсов. Возможное снижение цен на акции и облигации на фондовых биржах в будущих отчётных периодах скажется на справедливой стоимости ценных бумаг Фонда, обращающихся на бирже. Руководство Фонда следит за развитием данной ситуации и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в текущих условиях. Фонд регулярно проводит анализ кредитных организаций, эмитентов и инвестиционных проектов, закреплён принцип инвестирования пенсионных накоплений и пенсионных резервов Фонда исходя из наилучших доступных условий на момент заключения сделки. Фонд продолжит непрерывно осуществлять свою деятельность и соблюдать нормативные требования регулятора, включая требования по достаточности собственных средств. В соответствии с требованиями Банка России Фонд на ежеквартальной основе анализирует уровень кредитного, рыночного, операционного, актуарного рисков, риска ликвидности, оценивает уровень совокупного риска и капитала под риском, на регулярной основе проводит анализ эффективности деятельности и стресс–тестирование.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгальерской (финансовой) отчетности для негосударственных пенсионных фондов, установленными в Российской Федерации и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными на территории Российской Федерации.
2	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости активов и обязательств за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка либо через прочий совокупный доход, а также за исключением активов и обязательств по пенсионной деятельности, оцениваемых в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования".
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за сопостовимый период были реклассифицированы, в связи с принятием решения дезагрегировать финансовые доходы и расходы по страхованию в соответствии с пунктом 89(b) Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования», чтобы включать в состав прибыли или убытка сумму, которая устраняет учетное несоответствие с доходами или расходами, включенными в состав прибыли или убытка по имеющимся базовым статьям, в соответствии с пунктами B134 – B136.
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В связи с ретроспективным переходом на опцию дезагрегирования по МСФО (IFRS) 17 с 01 января 2026 Фонд дезагрегирует финансовые доходы или расходы по страхованию, распределяя их между прибылью или убытком и прочим совокупным доходом с целью устранения учетного несоответствия с доходами или расходами включенными в состав прибыли или убытка по имеющимся базовым статьям.
5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Эффект от опции дезагрегирования финансовых доходов и расходов по страхованию по МСФО (IFRS) 17 отражен в бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, составленной в соответствии с требованиями Положения Банка России № 727-П, как изменение вследствии ретроспективного применения изменений в учетной политике на 31.12.2025 и 31.12.2024. Влияние от опции дезагрегирования по МСФО (IFRS) 17 на 01.01.2025 составило - 2 244 813 тыс. руб., на 01.01.2026 составило - 1 294 683 тыс. руб.
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок отсутствует.

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ и МСФО также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Фонда. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются показатели отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают существенное влияние, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих показателей)	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 в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Фондом на основе: Уровень 1 – ценные бумаги / ПФИ котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена на основе текущих нескорректированных обязательных биржевых котировок или цен сделки (котируемые цены на активных рынках идентичных ценных бумаг / ПФИ), к которым Фонд может получить доступ на дату оценки). Уровень 2 – ценные бумаги / ПФИ не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием наблюдаемых параметров. Уровень 3 – ценные бумаги / ПФИ не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, значимого для определения справедливой стоимости (модельная оценка), или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости. Наивысший приоритет отдается прямым котировочным ценам с активных рынков для идентичных активов или обязательств, а самый низкий - ненаблюдаемым исходным параметрам.
3	Способы определения исходных данных, используемых для оценки обязательств по аренде, в том числе: ставка дисконтирования; срок договора аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда", Указанием Банка России от 30 июня 2025 № 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" и учетной политикой Фонда. В соответствии с МСФО (IAS) 16 Фонд классифицирует аренду в качестве краткосрочной учитывая планируемый срок аренды. Договор аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды при условии, что на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.
4	Информация об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, в том числе: информация о методах, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, и способы определения исходных данных для применения этих методов; информация об изменениях методов и способов определения исходных данных, использованных для оценки договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, причины каждого изменения и вид затронутых договоров	При оценке денежных потоков по договорам страхования, Фонд учитывает все будущие денежные потоки, находящиеся в рамках каждого договора в группе, и связанные с исполнением такого договора. В соответствии с пунктом 33 МСФО (IFRS) 17 расчетная оценка будущих денежных потоков: а. использует обоснованную и подтверждаемую информацию о суммах, сроках и неопределенности таких потоков, доступную без чрезмерных затрат или усилий; b. отражает видение фонда при условии, что оценки значимых рыночных переменных соответствуют наблюдаемым рыночным ценам для этих переменных; с. является текущей - расчетная оценка отражает условия, существующие на дату оценки, включая допущения о будущем, сделанные на эту дату. В качестве исходных данных Фондом используется обоснованная и подтвержденная информация, доступная на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий, включая информацию о прошлых событиях и текущих условиях, а также прогнозах будущих условий. Информация, имеющаяся в используемых фондом информационных системах, считается доступной без чрезмерных затрат или усилий. Информация прошлых периодов подлежит корректировке, если имеются свидетельства того, что прошлые тенденции не будут продолжаться, возникнут новые тенденции или что экономические, демографические или другие изменения могут оказать влияние на денежные потоки, обусловленные существующими договорами страхования. Денежные потоки по выполнению договоров чувствительные к инфляции, должны отражать текущие расчетные оценки возможных будущих уровней инфляции.
5	Информация об уровне доверительной вероятности, который использовался для расчета рисковой поправки на нефинансовый риск, и о кривой доходности (или диапазоне кривых доходности), которая используются для дисконтирования денежных потоков, изменчивость которых не зависит от доходности базовых статей. В случае если негосударственный пенсионный фонд для определения рисковой поправки на нефинансовый риск использует метод, отличный от метода, основанного на уровне доверительной вероятности, негосударственным пенсионным фондом раскрывается информация об используемом методе и уровне доверительной вероятности, который соответствует результатам такого метода	Для расчета величины рисковой поправки Фонд использует метод доверительной вероятности. Уровень доверительной вероятности определяется в отношении отдельных рисков (т.е. до агрегации и диверсификации рисков). Фондом используется фиксированный уровень доверительной вероятности, равный 70% процентиля в моделях расчета показателей отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 17. При определении кривой доходности , Фонд использует подход "снизу-вверх". В качестве кривой доходности фондом используется ликвидная безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности ПАО Московской биржи) с корректировкой, отражающие ликвидность обязательств по договорам страхования.

6	Подходы к оценке финансовых инструментов	При оценке финансовых инструментов Фонд руководствуется Указанием Банка России от 10 октября 2025 № 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами", а также МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. При первоначальном признании активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором постоянно присутствуют продавцы и покупатели, происходит значительное количество сделок, а покупатели являются независимыми друг от друга лицами, желающими совершить сделку. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат (поступлений) в счет погашения основной суммы долга, полученных (выплаченных) процентных доходов (расходов), увеличенная на начисленные процентные доходы (расходы), а также уменьшенная на величину резерва под обесценение, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение (для финансовых активов).
7	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	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. Переоценка средств в иностранной валюте производится ежедневно.
8	Непрерывность деятельности	Данная 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.
9	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо.
	Раздел II. Изменения в учетной политике	
10	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В отчетном периоде в учетную политику Фонда на 2026 год не вносились дополнения и изменения, которые могли бы привести к изменению подходов и методов оценки в бухгалтерском учете и (или) повлиять на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период и (или) входящие остатки.
11	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в учетную политику Фонда не вносились изменения, которые могли бы повлиять на настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
	Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
12	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного рабочего дня. Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые легко обратить в известные суммы денежных средств. При составлении «Бухгалтерского баланса» эквиваленты денежных средств отражаются по строке «депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах», по строке "денежные средства" отражаются денежные средства Фонда на расчетных счетах в кредитных организациях и расчетные счета в доверительном управлении. Формирование резервов под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам осуществляется согласно Методике резервирования финансовых инструментов по МСФО 9.
13	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются после первоначального признания по амортизированной стоимости в соответствии с порядком, методами расчета и условиями применения, изложенными в МСФО (IFRS) 9. Расчет амортизированной стоимости производится Фондом ежедневно. Фонд не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». По денежным средствам, размещенные по договору банковского вклада, формируются резервы под ОКУ в соответствии с Методикой резервирования финансовых инструментов по МСФО 9.
14	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы признаются, когда Фонд становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости по состоянию на: •каждый рабочий день; •каждый день, в котором Фондом или одной/всеми Управляющими компаниями совершались операции с активами; •на последний календарный день месяца, если такой день не является рабочим; •на дату частичного прекращения признания; •на дату прекращения признания. Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и/или выбытию ценных бумаг, а также начислению процентных доходов. По ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ОКУ не формируются.

15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обусловливаются получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие два условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; - договорные условия финансового актива обусловливаются получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. После первоначального признания учет финансовых активов осуществляется по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭПС. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, сумма дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентного дохода равномерно в течение срока обращения и (или) погашения финансового актива. Расчет амортизированной стоимости осуществляется ежедневно. Начисление за период процентного дохода по финансовым активам осуществляется исходя из амортизированной стоимости финансового актива за вычетом резерва под обесценение на начало периода. Формирование резервов под ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости осуществляется согласно Методике резервирования финансовых инструментов по МСФО 9.
17	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	При определении и учете инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия Фонд руководствуется МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность". Фонд контролирует акционерное общество, если он прямо или косвенно владеет 50%+1 и более акциями данного акционерного общества. Фонд оказывает значительное влияние на деятельность акционерного общества, если он прямо или косвенно владеет от 20% до 50% акций данного акционерного общества. Фонд может осуществлять контроль в случае, если доля владения акциями составляет менее 50%, но выполняются следующие условия: - Фонд обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, которые описываются как существующие права, предоставляющие возможность в настоящее время управлять деятельностью объекта инвестиций, которая существенным образом влияет на сумму возврата на инвестиции (такая деятельность обозначается термином «значимая деятельность»); - Фонд подвержен риску убытков или обладает правами на получение переменных сумм возврата на инвестицию вследствие своего участия в объекте инвестиций; - Фонд имеет возможность использования своих полномочий для оказания влияния на сумму возврата на инвестицию. В случае, если объект инвестиций находится под совместным контролем двух и большего числа инвесторов, если для руководства значимой деятельностью необходимы их совместные действия. В таких случаях, ни один из инвесторов не обладает индивидуальным контролем над объектом инвестиций, поскольку ни один из инвесторов не может управлять деятельностью без взаимодействия с остальными инвесторами. Каждый инвестор отражает в учете свою долю участия в объекте инвестиций, как предусмотрено в соответствующих МСФО, таких как МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность", МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия" или МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
18	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, установленному учетной политикой. Фонд учитывает по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Фонда. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного периода оцениваются на обесценение.
19	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Фонд признает финансовое обязательство в своем балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Фонд оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
20	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Фонд признает финансовое обязательство в своем балансе тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Фонд учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства.
21	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерения либо произвести взаимозачет либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
22	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.

23	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
24	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений		
25	Порядок классификации договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений. Критерии формирования групп и портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	Классификация и проверка наличия дискреционного участия проводится Фондом: - при первоначальном признании пенсионного договора; - в случае модификации пенсионного договора, определенной в соответствии с Порядком по учету модификации и прекращения признания договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения; - при получении передаваемого портфеля пенсионных договоров от другого НПФ либо ПФР; - при переходе на МСФО (IFRS) 17. При проведении классификации Фондом проверяется выполнение следующих условий: 1. Наличие (отсутствие) будущего события, в наступлении которого нет уверенности, покрываемое пенсионным договором– риска; 2. Наличие (отсутствие) передачи страхового риска по договору: a. Наличие (отсутствие) неблагоприятных для участников, вкладчиков или застрахованных лиц последствий в результате наступления страхового случая; b. Наличие (отсутствие) передачи риска по пенсионному договору от вкладчика/участника или застрахованного лица Фонду; c. Отличие передаваемого по договору риска от финансового; d. Нахождение (отсутствие) момента передачи страхового риска в рамках договора; 3. Значительность страхового риска, передаваемого по договору. Договор классифицируется в целях учета как договор страхования только если по нему от участника/вкладчика или застрахованного лица Фонду передается значительный страховой риск, который может привести к убытку для Фонда по данному договору. При проведении проверки наличия дискреционного участия Фондом проверяется выполнение следующих условий: 1. Наличие (отсутствие) у Фонда права в дополнение к суммам, выплата которых по договору не зависит от усмотрения Фонда, по собственному усмотрению выплачивать дополнительные суммы и устанавливать сроки таких выплат; 2. Наличие (отсутствие) прав на получение участником/вкладчиком или застрахованным лицом дополнительных сумм, в дополнение к суммам, выплата которых не зависит от усмотрения Фонда; 3. Наличие (отсутствие) зависимости величины дополнительных сумм от хотя бы одного из следующих параметров: a. Доходности определенного пула договоров или договоров определенного вида; b. Реализованных и/или нереализованных инвестиционных доходов от определенного пула активов, имеющихся у Фонда; c. Прибыли или убытка Фонда; 4. Значительность дополнительных сумм по отношению к общей величине выгод по договору. Для целей бухгалтерского учета Фонд классифицирует инвестиционный договор как содержащий дискреционное участие, в случае если по этому договору выполнены все указанные выше условия.
26	Уровень агрегирования договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, используемый для оценки будущих денежных потоков	Фонд разделяет договоры страхования на следующие уровни агрегации: a. По портфелям договоров страхования (далее – портфель ДС/портфели ДС); b. По уровню прибыльности (обременительности); c. По дате признания; Фонд не пересматривает впоследствии отнесение договора страхования к ГДС, если только это не является следствием модификации договора.
27	Порядок признания и последующего учета групп договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	Датой признания для договоров НПО и договоров ДС является: применительно к группе обременительных договоров - дата, когда данная группа становится обременительной; для всех остальных случаев – дата первого платежа, отраженного на расчетном счете Фонда.
28	Порядок признания и последующего учета групп договоров об обязательном пенсионном страховании	Датой признания для договоров ОПС является дата поступления денежных средств на расчетный счет Фонда.
29	Состав и классификация аквизиционных денежных потоков. Порядок признания и прекращения признания актива в отношении аквизиционных денежных потоков. Порядок амортизации аквизиционных денежных потоков	Аквизиционные денежные потоки – это денежные потоки, обусловленные затратами на продажу, андеррайтинг и расходы, понесенные в связи с формированием группы договоров пенсионного страхования, которые относятся непосредственно к портфелю договоров страхования, к которому принадлежит такая группа. К аквизиционным денежным потокам Фонд относит выплаты по агентским договорам. Все уплаченные аквизиционные расходы Фонд признает в качестве актива до момента признания соответствующей группы договоров страхования. Фонд признает такой актив в отношении каждой такой группы договоров страхования. Прекращение признания актива в отношении аквизиционных расходов происходит в тот момент, когда эти аквизиционные расходы включаются в оценку соответствующей группы договоров страхования. Амортизации аквизиционных денежных потоков в Фонде осуществляется пропорционально высвобождению обязательств.

30	Применяемые методы разграничения изменений в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам без условий прямого участия	Договоры без условия прямого участия у Фонда отсутствуют.
31	Порядок определения финансового дохода или расхода по страхованию, признаваемого в составе прибыли или убытка	Фонд дезагрегирует финансовые доходы или расходы по страхованию, распределяя их между прибылью или убытком и прочим совокупным доходом с целью устранения учетного несоответствия с доходами или расходами включенными в состав прибыли или убытка по имеющимся базовым статьям.
31.1	Для договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в отношении которых было принято решение не корректировать маржу за предусмотренные договором услуги на изменения влияния временной стоимости денег и финансового риска, - описание влияния такого решения на корректировку маржи за предусмотренные договором услуги	Маржа за предусмотренные договором услуги корректировалась за счет изменения величины доли Фонда в справедливой стоимости базовых статей.
32	Порядок определения и признания в составе выручки отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги	Маржа определяется как компонент балансовой стоимости актива или обязательства по группе договоров страхования, представляющий собой незаработанную прибыль, которую Фонд будет признавать по мере оказания услуг, предусмотренных договорами страхования в данной группе. Маржа на конец отчетного периода представляет собой прибыль по ГДС, которая еще не была признана в составе прибыли или убытка, поскольку она относится к услугам будущих периодов, подлежащим предоставлению по договорам, входящим в эту группу. Фонд оценивает маржу за предусмотренные договором услуги при первоначальном признании группы договоров как максимальное значение из нуля и суммы, которая не приводит к возникновению доходов или расходов, отличных от доходов и расходов применительно к пункту 3b МСФО (IFRS) 17, вследствие: 1. первоначального признания величины денежных потоков по выполнению договоров, оцененных в соответствии с Порядком определения расчетной оценки будущих денежных потоков по выполнению договоров НПО, ДС и ОПС в соответствии с требованиями МСФО 17 и Порядком по определению актуарных предположений для целей построения расчетной оценки будущих денежных потоков по выполнению договоров НПО, ДС и ОПС в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17; 2. денежных потоков, возникающих по договорам данной группы на указанную дату; 3. прекращения признания на дату первоначального признания группы договоров: a. актива в отношении аквизиционных денежных потоков; и b. любого другого актива или обязательства, ранее признанного в отношении денежных потоков, связанных с данной группой договоров (пункт B66A МСФО (IFRS) 17). При этом в той мере, в которой Фонд прекращает признание актива в отношении денежных потоков, не являющихся аквизиционными денежными потоками на дату первоначального признания группы договоров, он признает выручку и расходы по страхованию в отношении суммы, признание которой было прекращено на эту дату . Фонд не включает суммы данных выручки и расходов по страхованию для целей определения МПДУ на момент первоначального признания.
33	Порядок определения и учета рисковой поправки на нефинансовый риск	Рисковая поправка на нефинансовый риск отражает величину компенсации, необходимой Фонду за принятие на себя нефинансового риска, обусловленного неопределенностью сумм и сроков возникновения денежных потоков, рисковая поправка на нефинансовый риск также отражает: a. уровень выгод от диверсификации, которые Фонд учитывает при определении компенсации, необходимой за принятие на себя данного риска; b. результаты, как благоприятные, так и неблагоприятные, таким способом, который отражает степень непринятия риска Фондом. В качестве метода оценки рисковой поправки на нефинансовый риск Фонд использует метод, основанный на уровне доверительной вероятности. Фонд применяет 70% процентиль в качестве уровня доверительной вероятности в моделях расчета показателей отчетности в соответствии с МСФО 17.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
34	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Фонде отсутствует.
35	Критерии, используемые негосударственным пенсионным фондом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
36	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки основных средств		
37	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств определяется в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, включая налог на добавленную стоимость.

37.1	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
38	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования (кроме земли). Земля (земельные участки) не амортизируются. Амортизация начисляется с даты ввода в эксплуатацию. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Фонд получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (не превышает 10% от первоначальной стоимости), Фонд не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.
39	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Фонда при вводе в эксплуатацию каждого объекта основного средства.
Раздел VIII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
40	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - 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; - Фонд имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Фонда на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Фонда на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Фонд имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
41	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Фондом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Фонда.
41(1)	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо.
42	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	1. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Фонд ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Фонд определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. 2.Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
43	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	1. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. 2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. 3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Фондом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Фонда) исходя из: - срока действия прав Фонда на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Фонд предполагает получать экономические выгоды. 4. Срок полезного использования утверждается генеральным директором Фонда. 5.Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
44	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затратами, формирующими первоначальную стоимость созданных нематериальных активов, являются: - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на создание нематериального актива общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием активов, а так же возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
45	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в том числе: - вознаграждения за выполнение работниками трудовых функций (заработная плата); - премия за многолетний безупречный труд, и другие премии, предусмотренные коллективным договором; - индивидуальные выплаты на основании приказа генерального директора Фонда; - оплата ежегодных отпусков - оплата медицинских и иных расходов, предусмотренная коллективным договором. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Фондом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
46	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Долгосрочные вознаграждения работникам Фонда по окончании трудовой деятельности по пенсионному обеспечению и страхованию включают: - долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; - прочие долгосрочные вознаграждения работникам; - выходные пособия.
47	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Информация по актуарным допущениям (коэффициенты Уровень смертности, Коэффициент текучести кадров, Ставка дисконтирования) предоставляется актуарием на конец отчетного года. Информацию по ставке дисконтирования представляет актуарий на конец отчетного года. Данная ставка дисконтирования используется в течение следующего отчетного года. Пересмотр ставки в течение года не производится. Начисление процентов по долгосрочным обязательствам осуществляется на приведенную стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода (данные предоставляются актуарием на конец предыдущего отчетного периода).
48	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для Фонда вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
49	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	1. Долгосрочными активами, предназначенными для продажи признаются объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, назначение которых не определено, полученные по договорам отступного, залога, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Фонда (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Фонд ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. 2. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. 3.На конец отчетного года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат оценке при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: - первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (цена продажи за минусом дополнительных затрат- скидки, затраты на доставку, ремонт и т.д.). 4.Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится на конец отчетного года.
50	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются Фондом при первоначальном признании по себестоимости. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Оценку запасов по чистой возможной цене продажи Фонд производит один раз в год на конец отчетного года. Фонд применяет МСФО (IAS) 2 перспективно, начиная с 2021 года. На сумму уменьшения балансовой стоимости запасов до их возможной чистой стоимости продажи Фонд создает резерв под снижение стоимости запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные Фондом поставщикам при приобретении запасов, включаются в их первоначальную стоимость.

51	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Фонд признает резерв - оценочное обязательством при одновременном соблюдении следующих условий: - у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению правка, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательств потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательств. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
52	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При классификации аренды в качестве краткосрочной Фондом учитывается планируемый срок аренды. Договор аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды при условии, что на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, относятся на расходы Фонда.
53	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	У Фонда имеются действующие договоры аренды заключенные на срок, не превышающий 11 месяцев, на основании этого, аренда оценивается Фондом как краткосрочная.
53.1	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	В Фонде отсутствует.
53.2	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В Фонде отсутствует.
53.4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В Фонде отсутствует.
54	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Фонд признает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств в случае, если ее срок составляет менее 3 лет. Кредиторская задолженность сроком более 3 лет учитывается по амортизированной стоимости. Фонд регулярно проводит оценку кредиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Кредиторская задолженность может обесцениваться, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания кредиторской задолженности, и при условии, что указанные события будут иметь влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.
55	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов предусматривает отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Временные разницы определяются Фондом как разница между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на пассивных (активных) балансовых счетах по учету капитала, с учетом их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
56	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Фонда, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается равным акционерному капиталу Фонда. Уставный капитал оценивается и отражается в Бухгалтерском балансе в сумме только только полностью оплаченного капитала. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Фонда, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. Эмиссионный доход отражается в составе статьи "Добавочный капитал" Бухгалтерского баланса Фонда.
57	Порядок признания и оценки собственных акций, принадлежащих обществу	В случае если Фонд решает выкупить ценные бумаги у акционера, или акционер решает продать Фонду свои акции, в учете стоимость выкупленных акций отражается в сумме уплаченной акционеру.
58	Порядок признания и оценки резервного капитала	Фонд, на основании Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", создал резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения им указанного размера.
59	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе обязательств на дату принятия решения об их выплате акционерами Фонда и отражаются через изменение нераспределенной прибыли Отчёта об изменениях капитала. Дивиденды Фондом не объявлялись и не выплачивались.
60	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	При возникновении прочих объектов учета, порядок учета которых не описан в учетной политике, Фонд будет признавать их в соответствии со стандартами ОСБУ и стар датами МСФО.

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Итого по видам деятельности

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	39 317 255	39 603 738
2	Итого	39 317 255	39 603 738

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	21 648 448	22 143 759
2	Итого	21 648 448	22 143 759

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	6 054 772	8 734 169
2	Итого	6 054 772	8 734 169

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	11 614 035	8 725 810
2	Итого	11 614 035	8 725 810

Примечание 5. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	135 845	707 364
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		239 311
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	135 845	0
4	нефинансовых организаций		468 053
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	39 181 410	38 896 374
6	Правительства Российской Федерации	16 459 707	16 145 482
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	1 032 720	1 150 033
8	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 196 880	4 459 794
9	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	1 223 470	2 451 748
10	нефинансовых организаций	18 268 633	14 689 317
11	Итого	39 317 255	39 603 738

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Итого по видам деятельности

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 094 409	6 270 552
2	Итого	6 094 409	6 270 552

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026	31.12.2025
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 094 409	6 270 552
2	Итого	6 094 409	6 270 552

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Итого по видам деятельности

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	209 466	(29)	209 437
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 768 722	(217)	6 768 505	9 857 063	(2 108)	9 854 955
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	12 253 857	0	12 253 857	5 494 607	0	5 494 607
4	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 247	(36)	1 211	894	(8)	886
5	Итого	19 023 826	(253)	19 023 573	15 562 030	(2 145)	15 559 885

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	209 466	(29)	209 437
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	2 244 243	(43)	2 244 200	3 029 713	(546)	3 029 167
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 687 904	0	8 687 904	3 558 419	0	3 558 419
4	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	720	(36)	684	507	(8)	499
5	Итого	10 932 867	(79)	10 932 788	6 798 105	(583)	6 797 522

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	228 859	(4)	228 855	355 580	(15)	355 565
2	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 565 953	0	3 565 953	1 936 188	0	1 936 188
3	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	526	0	526	387	0	387
4	Итого	3 795 338	(4)	3 795 334	2 292 155	(15)	2 292 140

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 295 620	(170)	4 295 450	6 471 770	(1 547)	6 470 223
2	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	0	1	1	0	1
3	Итого	4 295 621	(170)	4 295 451	6 471 771	(1 547)	6 470 224

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 30 июня 2026 года

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2026 г., в том числе:	2 145	2 145
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	29	29
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 108	2 108
4	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4 605	4 605
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 491	4 491
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	114	114
8	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(6 497)	(6 497)
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(29)	(29)
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(6 382)	(6 382)
11	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(86)	(86)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2026 г., в том числе:	253	253
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0
14	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	217	217
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36	36

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 30 июня 2025 года

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2025 г., в том числе:	2 438	2 438
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	109	109
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 312	2 312
4	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	17
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	17 425	17 425
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2	2
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17 392	17 392
8	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31	31
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(17 038)	(17 038)
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(27)	(27)
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(16 968)	(16 968)
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(43)	(43)
13	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	2 825	2 825
14	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	84	84
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 736	2 736
16	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	5
17	Текстовое пояснение	Резерв не является существенным и составляет 0,186% от активов до вычета резервов	

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 7.3

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026		31.12.2025	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	от 7,43 до 15,37	от 31 до 704 дней	от 7,43 до 17,84	от 128 до 885 дней
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	от 11,13 до 15,00	от 1 до 78 дней	от 12,60 до 19,15	от 12 до 259 дней
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 14,25 до 14,35	1 день	от 15,50 до 16,00	от 5 до 12 дней
4	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах			7,45	99 дней

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Итого по видам деятельности

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	11 203 875	(837)	11 203 038	11 174 463	(2 178)	11 172 285
2	Правительства Российской Федерации	10 495 105	(787)	10 494 318	10 466 905	(2 041)	10 464 864
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	708 770	(50)	708 720	707 558	(137)	707 421
12	Прочее	12 757	0	12 757	5 462	(159)	5 303
13	Итого	11 216 632	(837)	11 215 795	11 179 925	(2 337)	11 177 588

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	7 643 246	(572)	7 642 674	7 619 925	(1 486)	7 618 439
2	Правительства Российской Федерации	7 023 644	(527)	7 023 117	7 000 675	(1 365)	6 999 310
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	619 602	(45)	619 557	619 250	(121)	619 129
12	Прочее	109	0	109	67	(159)	(92)
13	Итого	7 643 355	(572)	7 642 783	7 619 992	(1 645)	7 618 347

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	3 560 629	(265)	3 560 364	3 554 539	(692)	3 553 847
2	Правительства Российской Федерации	3 471 461	(260)	3 471 201	3 466 230	(676)	3 465 554
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	89 168	(5)	89 163	88 309	(16)	88 293
4	Итого	3 560 629	(265)	3 560 364	3 554 539	(692)	3 553 847

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026			31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочее	12 648	0	12 648	5 394	0	5 394
2	Итого	12 648	0	12 648	5 394	0	5 394

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности за 30 июня 2026 года

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2026 г., в том числе:	2 337	2 337
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 178	2 178
3	прочее	159	159
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	193	193
5	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	193	193
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 693)	(1 693)
7	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(1 534)	(1 534)
8	прочее	(159)	(159)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2026 г., в том числе:	837	837
10	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	837	837

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности за 30 июня 2025 года

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2025 г., в том числе:	2 051	2 051
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 012	2 012
3	прочее	39	39
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	331	331
5	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	194	194
6	прочее	137	137
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(142)	(142)
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(90)	(90)
9	прочее	(52)	(52)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	2 240	2 240
11	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 116	2 116
12	прочее	124	124
13	Текстовое пояснение	Резерв не является существенным и составляет 0,0206% от активов до вычета резервов	

Примечание 9. Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.12.2025		
		портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения	итого
1	2	3	4	5
1	Активы по оставшейся части покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:	243 835	2 451 506	2 695 341
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	1 821 700	9 680 176	11 501 876
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	(100 064)	(374 764)	(474 828)
4	маржа за предусмотренные договором услуги	(1 477 801)	(6 853 906)	(8 331 707)
5	Компонент убытка	0	(205 773)	(205 773)
6	Обязательства по возникшим требованиям	(21 819)	(47 398)	(69 217)
7	Итого	222 016	2 198 335	2 420 351

Примечание 9. Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026				31.12.2025			
		портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения	портфели договоров долгосрочных сбережений	итого	портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения	портфели договоров долгосрочных сбережений	итого
1	2	3	4	4(1)	5	6	7	7(1)	8
1	Обязательства по оставшейся части покрытия, кроме компонента убытка, в том числе:	13 098 646	30 343 422	2 794 746	46 236 814	14 233 555	30 992 729	1 159 331	46 385 615
2	оценка приведенной стоимости будущих денежных потоков	10 700 631	22 969 133	2 566 334	36 236 098	12 474 205	30 974 097	1 016 895	44 465 197
3	рисковая поправка на нефинансовый риск	186 704	321 843	8 129	516 676	88 108	876	8 884	97 868
4	маржа за предусмотренные договором услуги	2 211 311	7 052 446	220 283	9 484 040	1 671 242	17 756	133 552	1 822 550
5	Компонент убытка	0	174 438	90 552	264 990	0	10 817	206 486	217 303
6	Обязательства по возникшим требованиям	29	879	0	908	27 861	3 908	829	32 598
7	Итого	13 098 675	30 518 739	2 885 298	46 502 712	14 261 416	31 007 454	1 366 646	46 635 516

Примечание 9. Портфели договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Влияние новых договоров на чистые обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Таблица 9.3

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2026					31.12.2025				
		портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения		портфели договоров долгосрочных сбережений	итого	портфели договоров об обязательном пенсионном страховании	портфели договоров негосударственного пенсионного обеспечения		портфели договоров долгосрочных сбережений	итого
		договоры, не являющиеся обременительными	договоры, не являющиеся обременительными	обременительные договоры	обременительные договоры		договоры, не являющиеся обременительными	договоры, не являющиеся обременительными	обременительные договоры	обременительные договоры	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Оценки приведенной стоимости будущих денежных оттоков, в том числе:	310 842	526 741	39 548	97 004	974 135	35 636	1 148 182	38 258	1 029 372	2 251 448
2	аквизиционные денежные потоки	0	0	0	105	105	0	0	0	0	0
3	Рисковая поправка на нефинансовый риск	4 722	6 863	66	297	11 948	773	17 759	28	23 733	42 293
4	Маржа за предусмотренные договором услуги	87 424	222 446	0	0	309 870	2 363	213 519	0	0	215 882
5	Увеличение (уменьшение) чистых обязательств по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	402 988	756 050	39 614	97 301	1 295 953	38 772	1 379 460	38 286	1 053 105	2 509 623

Примечание 10. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2026	6 месяцев 2025
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 789 809	5 198 864
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 098 400	1 733 482
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 139 264	2 952 271
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	551 190	509 661
5	прочее	955	3 450
6	Итого	4 789 809	5 198 864

Примечание 10. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026	2 квартал 2025
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 405 924	2 633 808
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 548 055	1 004 028
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	580 121	1 364 147
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	277 346	264 800
5	прочее	402	833
6	Итого	2 405 924	2 633 808

Примечание 11. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 6 месяцев 2026 года

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 853)	(907 667)	(912 520)
2	ценные бумаги	(4 853)	(907 667)	(912 520)
3	Итого	(4 853)	(907 667)	(912 520)

Примечание 11. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2026 года

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 595)	(1 035 068)	(1 038 663)
2	ценные бумаги	(3 595)	(1 035 068)	(1 038 663)
3	Итого	(3 595)	(1 035 068)	(1 038 663)

Примечание 11. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 6 месяцев 2025 года

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(34 549)	451 445	416 896
2	ценные бумаги	(34 549)	451 445	416 896
3	Итого	(34 549)	451 445	416 896

Примечание 11. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2025 года

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(30 631)	289 130	258 499
2	ценные бумаги	(30 631)	289 130	258 499
3	Итого	(30 631)	289 130	258 499

Примечание 12. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2026	6 месяцев 2025
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	9 684	6 881
2	Итого	9 684	6 881

Примечание 12. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026	2 квартал 2025
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	1 601	0
2	Итого	1 601	0

Примечание 13. Финансовые доходы (расходы)по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2026				6 месяцев 2025			
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	группы договоров долгосрочных сбережений	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	группы договоров долгосрочных сбережений	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Отражено в составе прибыли или убытка, в том числе:	(517 216)	(1 095 758)	(53 096)	(1 666 070)	(992 785)	(1 913 080)	(45 542)	(2 951 407)
2	прочее	(517 216)	(1 095 758)	(53 096)	(1 666 070)	(992 785)	(1 913 080)	(45 542)	(2 951 407)
3	Отражено в составе прочего совокупного дохода	29 917	65 260	1 546	96 723	(314 869)	(604 944)	0	(919 813)
4	Итого	(487 299)	(1 030 498)	(51 550)	(1 569 347)	(1 307 654)	(2 518 024)	(45 542)	(3 871 220)

Примечание 13. Финансовые доходы (расходы)по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17

Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026				2 квартал 2025			
		группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	группы договоров долгосрочных сбережений	итого	группы договоров об обязательном пенсионном страховании	группы договоров негосударственного пенсионного обеспечения	группы договоров долгосрочных сбережений	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Отражено в составе прибыли или убытка, в том числе:	(1 221 235)	199 866	(65 409)	(1 086 778)	(417 081)	(986 552)	(43 040)	(1 446 673)
2	прочее	(1 221 235)	199 866	(65 409)	(1 086 778)	(417 081)	(986 552)	(43 040)	(1 446 673)
3	Отражено в составе прочего совокупного дохода	(99 984)	(203 808)	(1 425)	(305 217)	(240 453)	(483 865)	0	(724 318)
4	Итого	(1 321 219)	(3 942)	(66 834)	(1 391 995)	(657 534)	(1 470 417)	(43 040)	(2 170 991)

Примечание 14. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026	2 квартал 2025
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	65 145	57 991
2	Представительские расходы	21	43
3	Амортизация основных средств	1 403	1 430
4	Амортизация нематериальных активов	271	727
5	Вознаграждение специализированному депозитарию	0	8 899
6	Расходы по аренде	3 195	2 864
7	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	3
8	Расходы на рекламу и маркетинг	671	1 782
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12	12
10	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 110	820
11	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	0	1
12	Командировочные расходы	1 193	1 790
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	92	79
14	Прочие хозяйственные расходы	2 026	3 312
14(1)	Прочее	5 993	11 500
15	Итого	81 132	91 253
16	Текстовое пояснение	Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (2 квартал 2025 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 457 тыс. руб. (2 квартал 2025 года: 339 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (2 квартал 2025 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 24 326 тыс.руб. (2 квартал 2025 года: 17 822 тыс.руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ____0____ рублей (2 квартал 2025 года: ____0_____ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0_____ рублей (2 квартал 2025 года: ____0_____ рублей).	Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (2 квартал 2024 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 339 тыс. руб. (2 квартал 2024 года: 289 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (2 квартал 2024 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 17 822 тыс.руб. (2 квартал 2024 года: 15 430 тыс.руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ____0____ рублей (2 квартал 2024 года: ____0_____ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0_____ рублей (2 квартал 2024 года: ____0_____ рублей).

Примечание 14. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2026	6 месяцев 2025
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	127 240	116 403
2	Представительские расходы	158	168
3	Амортизация основных средств	2 872	3 057
4	Амортизация нематериальных активов	539	1 438
5	Вознаграждение специализированному депозитарию	0	17 275
6	Расходы по аренде	5 984	5 480
7	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	31
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 319	1 782
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	12
10	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 497	1 353
11	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	19	4
12	Командировочные расходы	1 323	2 281
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	167	157
14	Прочие хозяйственные расходы	4 067	5 820
14(1)	Прочее	9 760	17 641
15	Итого	154 961	172 902
16	Текстовое пояснение	Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (6 месяцев 2025 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 898 тыс. руб. (6 месяцев 2025 года: 667 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (6 месяцев 2025 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 47 074 тыс.руб. (6 месяцев 2025 года: 36 825 тыс.руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ____0____ рублей (6 месяцев 2025 года: ____0_____ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0_____ рублей (6 месяцев 2025 года: ____0_____ рублей).	Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс.руб. (6 месяцев 2024 года: 0 тыс.руб.), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере 667 тыс. руб. (6 месяцев 2024 года: 571 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (6 месяцев 2024 года: 0 тыс.руб.), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 36 825 тыс.руб. (6 месяцев 2024 года: 31 829 тыс.руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили ____0____ рублей (6 месяцев 2024 года: ____0_____ рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили ___0_____ рублей (6 месяцев 2024 года: ____0_____ рублей).

Примечание 14. Общие и административные расходы

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2026	6 месяцев 2025
1	2	3	4
2	Прочее	41	34
3	Итого	41	34

Примечание 14. Общие и административные расходы

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2026	2 квартал 2025
1	2	3	4
2	Прочее	21	17
3	Итого	21	17

Примечание 15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	6 месяцев 2025
1	2	3
2	Прочее	4
3	Итого	4

Примечание 15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025
1	2	3
2	Прочее	2
3	Итого	2

Примечание 16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости; причины таких переводов; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнем 1 и уровнем 2	Определение уровня в иерархии справедливой стоимости финансовых активов производится ежедневно в соответсвии с Правилами расчёта текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз». На отчетную дату по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - перевод с уровня 1 на уровень 2 в иерархии справедливой стоимости осуществлен на сумму 176 983,06 тыс. руб., перевод обусловлен тем, что рынок для некоторых ценных бумаг перестал быть активным, что привело к изменению метода оценки. - перевод с уровня 2 на уровень 1 в иерархии справедливой стоимости осуществлен на сумму 536 634,71 тыс. руб., перевод обусловлен тем, что рынок для некоторых ценных бумаг стал активным, что привело к изменению метода оценки.
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости; порядок определения негосударственным пенсионным фондом даты перевода между уровнями	В отчетном периоде перевод финансовых активов, удерживаемых на отчетную дату и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнями 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости не производился.
3	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание чувствительности данных оценок к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к существенно высокой или низкой оценке справедливой стоимости	Не применимо, оценка справедливой стоимости, отнесенной к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде не производилась.
4	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание применяемых методов оценки справедливой стоимости	Для определения справедливой стоимости долговых ценных бумаг, отнесенных к Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости, Фонд использовал котировки, предоставленные Ценовым центром НРД. Методы оценки справедливой стоимости ценных бумаг, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, описаны в Правилах расчёта текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Сургутнефтегаз».
5	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание используемых для оценки исходных данных	Исходные данные для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости: данные, которые являются наблюдаемыми, прямо или косвенно, в отношении определенного актива или обязательства, отличные от данных для уровня 1 в иерархии справедливой стоимости (котировки на активных рынках (некорректируемые)). Исходные данные для уровня 3 иерархии справедливой стоимости: данные, которые не являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства.

Примечание 16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 30.06.2026 года

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 234 681	176 983	45 411 664
2	финансовые активы, в том числе:	45 234 681	176 983	45 411 664
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 140 272	176 983	39 317 255
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 140 272	176 983	39 317 255
5	долевые ценные бумаги	135 845	0	135 845
6	долговые ценные бумаги	39 004 427	176 983	39 181 410
7	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6 094 409	0	6 094 409
8	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:	6 094 409	0	6 094 409
9	долевые ценные бумаги	6 094 409	0	6 094 409

Примечание 16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31.12.2025 года

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 330 256	544 034	45 874 290
2	финансовые активы, в том числе:	45 330 256	544 034	45 874 290
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 059 704	544 034	39 603 738
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 059 704	544 034	39 603 738
5	долевые ценные бумаги	707 364	0	707 364
6	долговые ценные бумаги	38 352 340	544 034	38 896 374
46	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	6 270 552	0	6 270 552
47	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, в том числе:	6 270 552	0	6 270 552
48	долевые ценные бумаги	6 270 552	0	6 270 552

Примечание 16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30.06.2026 года

Таблица 16.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	24 677 956	4 045 000	28 722 956	30 239 923
2	денежные средства, в том числе:	555	0	555	555
3	расчетные счета	15	0	15	15
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	540	0	540	540
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 677 401	4 045 000	28 722 401	30 239 368
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14 978 573	4 045 000	19 023 573	19 023 573
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 723 505	4 045 000	6 768 505	6 768 505
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	12 253 857	0	12 253 857	12 253 857
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 211	0	1 211	1 211
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	9 698 828	0	9 698 828	11 215 795
11	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 686 071	0	9 686 071	11 203 038
12	прочее	12 757	0	12 757	12 757
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 433	0	9 433	9 433
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	9 433	0	9 433	9 433
15	расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 500	0	6 500	6 500
16	расчеты с прочими кредиторами	284	0	284	284
17	прочее	2 649	0	2 649	2 649

Примечание 16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2025 года

Таблица 16.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 390 153	15 349 563	26 739 716	26 739 716
2	денежные средства, в том числе:	2 243	0	2 243	2 243
3	расчетные счета	1 885	0	1 885	1 885
4	денежные средства, переданные в доверительное управление	358	0	358	358
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 387 910	15 349 563	26 737 473	26 737 473
6	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	210 322	15 349 563	15 559 885	15 559 885
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	209 436		209 436	209 436
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	9 854 955	9 854 955	9 854 955
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	5 494 608	5 494 608	5 494 608
10	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	886	0	886	886
11	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	11 177 588	0	11 177 588	11 177 588
12	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 172 285	0	11 172 285	11 172 285
13	прочее	5 303	0	5 303	5 303
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	189 479	0	189 479	189 479
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность, в том числе:	189 479	0	189 479	189 479
16	расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 331	0	89 331	89 331
17	расчеты с прочими кредиторами	2 068	0	2 068	2 068
18	прочее	98 080	0	98 080	98 080