

Код территории по ОКАТО ¹	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО ²	ОГРН ³	ИНН ⁴	Регистрационный номер ⁵
92401000	50638914	1151600000980	1660240681	377/2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА

на 30 июня 2025 года

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

Почтовый адрес: 420061, РТ, г.Казань, ул.Николая Ершова, д.55Е

Код формы по ОКУД⁶: 0420201
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер prime-чания	На <u>30 июня</u> 20 <u>25</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На <u>01 января</u> 20 <u>24</u> г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства		377 363	540 108	419 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 900 592	5 587 056	6 246 854
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6 900 592	5 587 056	6 246 854
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-
6	долговые инструменты		-	-	-
7	долевые инструменты		-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 375 930	2 477 192	1 153 117
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		889 634	563 373	411 113
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность		1 486 296	1 913 820	742 004
11	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, в том числе:		-	-	-

12	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-
13	активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-
16	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-
18	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-
19	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	6 271	4 395	1 137
20	Основные средства и капитальные вложения в них	17 877	16 471	11 596
21	Требования по текущему налогу на прибыль	11 480	-	1 204
22	Отложенные налоговые активы	1 632	-	-
23	Прочие активы	5 146	6 493	18 329
24	Итого активов	9 696 291	8 631 715	7 851 239
Раздел II. Обязательства				
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-
26	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-
27	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-
28	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 598	577	460
29	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-
30	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 021	117	0
31	прочая кредиторская задолженность	577	459	460
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-
33	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, в том числе:	8 294 415	7 565 488	7 064 693
34	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	5 848 462	5 446 637	5 258 057
35	обязательства по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	2 445 953	2 118 851	1 806 636
36	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-	-	-
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	13 074	6 854
38	Отложенные налоговые обязательства	-	4 045	3 191
39	Резервы — оценочные обязательства	348	6	54
40	Прочие обязательства	21 239	164 622	30 478
41	Итого обязательств	8 318 600	7 747 813	7 105 729

Раздел III. Капитал					
42	Уставный капитал		432 000	218 000	218 000
43	Добавочный капитал		73 140	6 800	6 800
44	Резервный капитал		11 318	8 816	7 621
45	Собственные акции, принадлежащие обществу		-	-	-
46	Резервы		7 307	6 941	5 848
47	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		853 926	643 344	507 241
48	Итого капитала		1 377 691	883 902	745 509
49	Итого капитала и обязательств		9 696 291	8 631 715	7 851 239

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Н. Р. Хисматуллина
(инициалы, фамилия)

30 июля 2025 года



Приложение 2
к Положению Банка России от 29 июня 2020 года N 727-П
"О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности негосударственных пенсионных
фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности"

код территории по ОКАТО	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО	ОГРН	ИНН	Регистрационный номер
92401000	50638914	1151600000980	1660240681	1Р-377/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
за 1-е полугодие 2025 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал" (АО "НПФ "Волга-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Николая Ершова, д. 55Е

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	1-е полугодие 2025 г.	1-е полугодие 2024 г.	2-й квартал 2025 г.	2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Деятельность по обязательному пенсионному страхованию, негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений						
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:		220 062	152 297	119 502	76 281
2	-суммы, связанные с оказанием услуг		220 062	152 297	119 502	76 281
3	-суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам		-	-	-	-
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:		5 197	(5 584)	5 420	(2 223)
5	-убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров		4 862	(5 584)	5 228	(2 223)
6	-амортизация аквизиционных денежных потоков		-	-	-	-
7	-изменение величины обязательств по возникшим требованиям		-	-	-	-
8	-возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам		335	-	192	-
8.1	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков		-	-	-	-

9	Результат оказания страховых услуг по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		225 258	146 713	124 922	74 058
Раздел II. Инвестиционная и финансовая деятельность						
10	Процентные доходы	32	761 631	445 305	397 206	231 604
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33	285 439	(164 965)	167 053	(123 454)
12	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33.1	285 439	(164 965)	167 053	(123 454)
13	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-	-	-
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
15	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
16	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-	-	-
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	-	-
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:		48	-	241	-
20	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		48	-	241	-
21	-доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		-	-	-	-
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		-	-	-	-

24	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	38.1	(9 730)	(373)	2 096	3 445
25	Процентные расходы	39.1	(126)	(19)	(113)	(9)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-	-	-
27	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		-	-	-	-
28	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		(947 356)	(231 085)	(518 436)	(43 938)
29	Итого доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности		89 907	48 864	48 047	67 648

Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы

30	Общие и административные расходы	42.1	(106 552)	(66 868)	(56 833)	(39 358)
31	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-	-	-
32	Прочие доходы		11 789	49	11 748	-
33	Прочие расходы		-	-	-	-
34	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(94 763)	(66 819)	(45 085)	(39 358)
35	Прибыль (убыток) до налогообложения		220 402	128 758	127 884	102 348
36	Налог на прибыль, в том числе:		5 312	600	(133)	457
37	-текущий налог на прибыль		-	-	-	-
38	-отложенный налог на прибыль		5 312	600	(133)	457
39	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-	-	-
40	Прибыль (убыток) после налогообложения		225 714	129 358	127 751	102 805

Раздел IV. Прочий совокупный доход

41	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		365	-	-	-
42	*чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		365	-	-	-
43	-изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-	-	-
44	-изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		-	-	-	-
45	-налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		365	-	-	-
46	*чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-

47	-изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-	-	-	-
48	-влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-	-	-	-
49	*чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:			-	-	-	-
50	-изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами			-	-	-	-
51	-влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами			-	-	-	-
52	*чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			-	-	-	-
53	-изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			-	-	-	-
54	-влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			-	-	-	-
55	*чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			-	-	-	-
56	-изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-	-	-	-
57	-влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-	-	-	-
57.1	*чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:			-	-	-	-
57.2	-финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений			-	-	-	-

57.3	-налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		-	-	-	-
58	*прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-	-	-
59	*налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-	-	-
60	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
61	*чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
62	-восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
63	-влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
64	-реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
65	-налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
66	*чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
67	-изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
68	-влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
69	-реклассификация в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
70	-налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
71	*чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-	-	-
72	-доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-	-	-
73	-налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-	-	-
74	-реклассификация в состав прибыли или убытка		-	-	-	-

75	-налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
75.1	*чистые финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:		-	-	-	-
75.2	-финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		-	-	-	-
75.3	-налог на прибыль, связанный с финансовыми доходами (расходами) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		-	-	-	-
75.4	-реклассификация в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
75.5	-налог на прибыль, связанный с реклассификацией в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
76	*прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-	-	-
77	*налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расхода) от прочих операций		-	-	-	-
78	Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период		365	-	-	-
79	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период		226 080	129 358	127 751	102 805

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Н.Р.Хисматуллина
(инициалы, фамилия)

30 июля 2025 г.

Приложение 1

к Положению Банка России от 29 июня 2020 года N 727-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской(финансовой) отчетности"

Код территории по ОКATO	Код негосударственного пенсионного фонда			
	по ОКПО	ОГРН	ИНН	Регистрационный номер
92401000	50638914	1151600000980	1660240681	1Р-377/2

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
за 1-е полугодие 2025 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал" (АО "НПФ "Волга-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Николая Ершова, д. 55Е

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)
полугодовая, за 9 месяцев
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	11	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.		218 000	6 800	7 621	-	5 848	5 848	576 013	814 282
2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике	4	-	-	-	-	-	-	(68 772)	(68 772)
4	Остаток на 1 января 2024 г. пересмотренный		218 000	6 800	7 621	-	5 848	5 848	507 241	745 509
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-
6	Остаток на 1 января 2024 г.		218 000	6 800	7 621	-	5 848	5 848	507 241	745 509
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	129 358	129 358
8	Прочий совокупный доход (расход) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
9	-прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-
10	-прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дополнительный выпуск акций		-	-	-	-	-	-	-	-
12	Выкуп у акционеров (продажа, погашение) собственных акций		-	-	-	-	-	-	-	-
13	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочие взносы акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-
16	Прочее движение резервов	34	-	-	1 196	-	-	-	(1 196)	-
17	Остаток на 30 июня 2024 г.		218 000	6 800	8 816	-	5 848	5 848	635 403	874 868

18	Остаток на 31 декабря 2024 г.		218 000	6 800	8 816	-	6 941	6 941	644 203	884 761
19	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-
20	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике	4	-	-	-	-	-	-	(859)	(859)
21	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный		218 000	6 800	8 816	-	6 941	6 941	643 344	883 902
22	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-
23	Остаток на 31 декабря 2024 г.		218 000	6 800	8 816	-	6 941	6 941	643 344	883 902
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	225 714	225 714
25	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	365	365	-	365
26	-прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	365	365	-	365
27	-прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-
28	Дополнительный выпуск акций		214 000	66 340	-	-	-	-	-	280 340
29	Выкуп у акционеров (продажа, погашение) собственных акций		-	-	-	-	-	-	-	-
30	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	54	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие взносы акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-
32	Прочие распределения в пользу акционеров		-	-	-	-	-	-	-	-
33	Прочее движение резервов	34	-	-	2 502	-	-	-	(15 133)	(12 631)
34	Остаток на 30 июня 2025 г., в том числе:		432 000	73 140	11 318	-	7 307	7 307	853 926	1 377 691
35	компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	16	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

Н.Р.Хисматуллина
(инициалы, фамилия)

30 июля 2025 г.



к Положению Банка России от 29 июня 2020 года N 727-П
 "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)
 отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке
 группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с
 показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код	Код негосударственного пенсионного фонда		ИНН	Регистрационный номер
	по ОКПО	ОГРН		
92401000	50638914	1151600000980	1660240681	1Р-377/2

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
 за 1-е полугодие 2025 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд "Волга-Капитал" (АО "НПФ "Волга-Капитал")
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Николая Ершова, д. 55Е

Код формы по ОКУД: 0420204
 Годовая (квартальная)
 полугодовая, за 9 месяцев
 (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер Примечания	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		212 985	20 135
2	Выплаты по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		(177 671)	(155 011)
3	Оплата аквизиционных денежных потоков		-	-
3.1	Прочие денежные потоки по договорам об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений		-	-
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(36 533)	(24 482)
5	Выплата вознаграждения доверительному управляющему		(27 091)	(17 912)
6	Выплата вознаграждения специализированному депозитарию		(5 725)	(4 765)
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
8	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(63 504)	(35 390)
10	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		8 148	8 486
11	Проценты уплаченные		(129)	(19)
12	Проценты полученные		514 667	283 637
13	Уплаченный налог на прибыль		(13 074)	-
14	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(228 087)	(97 693)
15	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		183 986	(23 014)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
17	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
18	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(441)	(333)
20	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 593)	(2 230)
21	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
22	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях		-	-
23	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов		-	-
28	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыми инструментами		-	-
29	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыми инструментами		-	-
30	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		461 161	441 581

31	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(703 639)	(579 377)
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 152 805	787 847
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(1 532 999)	(594 330)
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(625 706)	53 158
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
37	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-	-
38	Поступления от привлечения кредитов, займов, прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
39	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 365)	(56)
40	-платежи в погашение обязательств по договорам аренды	52.1	(1 365)	(56)
41	Поступления от выпуска акций		280 340	-
42	Поступления от продажи собственных акций, принадлежащих обществу		-	-
43	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций		-	-
44	Выплаченные дивиденды		-	-
45	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
46	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
47	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		278 975	(56)
48	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(162 745)	30 088
49	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	прим.5.2 строка7 графа4	540 108	419 002
51	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		377 363	449 090

Генеральный директор
(должность руководителя)

30 июля 2025 г.



Н.Р. Хисматуллина
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер	Наименование показателя	Текстовое
показатель		пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, срок действия, дата выдачи	377/2 от 15.03.2007 г.
2	Деятельность, осуществляемая негосударственным пенсионным фондом	негосударственное пенсионное обеспечение, в т.ч. досрочное негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование и формирование долгосрочных сбережений
3	Количество и места нахождения филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	1. Филиал Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» в городе Чебоксары, Чувашская Республика - Чувашия, 428003, г. Чебоксары, Московский пр-кт, 3 2. Филиал Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Волга-Капитал» в городе Казань, Республика Татарстан, 420012, г. Казань, ул.Муштары, 9
4	Наименование и место нахождения материнской организации негосударственного пенсионного фонда. Информация о бенефициарном владельце негосударственного пенсионного фонда	ПАО "АК БАРС" БАНК, Республика Татарстан, 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 1; конечный владелец (бенефициар) отсутствует.
5	Место нахождения негосударственного пенсионного фонда	420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д.55Е
6	Наименование управляющей компании (наименования управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	1. ООО УК «АК БАРС КАПИТАЛ», №21-000-1-00088; 2. АО «РЕГИОН ЭСМ», №21-000-1-00064; 3. ТКБ Инвестмент Партнерс (АО), № 21-000-1-00069; 4. АО «ААА Управление Капиталом», № 21-000-1-00657.
7	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ», Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 31 октября 2003 года № 045-07071-000100 выдана ФКЦБ России (без ограничения), Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов от 04 октября 2000 года № 22-000-1-00013 выдана ФКЦБ России (без ограничения срока действия)
8	Фактическая численность работников негосударственного пенсионного фонда на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 г.- 47 чел. на 30.06.2025 г. - 52 чел.

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	Фонд осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российская экономика сохраняла положительную динамику в начале 2025 года. Высокий рост трудовых доходов подпитывал дальнейшее расширение потребительского спроса, несмотря на торможение розничного кредитования. Это транслировалось в сохранение высокого текущего роста потребительских цен. Текущий темп роста потребительских цен заметно снизился в апреле. В мае, по предварительной оценке, эта тенденция продолжилась. Дезинфляционные процессы происходят в условиях все более отчетливого торможения агрегированного спроса. С поправкой на разовый всплеск в декабре 2024 года и спад в январе 2025 года, в IV квартале 2024 – I квартале 2025 года наблюдался умеренный рост экономической активности. Экономика плавно возвращается к сбалансированным темпам после двух лет быстрого роста, поддержанного значительным бюджетным и кредитным импульсом.
2	Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	Снижение геополитической напряженности придало оптимизма глобальным финансовым рынкам. Российские товарные и финансовые рынки показали в апреле – мае разнонаправленную динамику. Инвесторы пересмотрели ожидания по ключевой ставке Банка России в пользу ее более быстрого снижения, в тоже время они закладывают, что смягчение ДКП будет очень постепенным. https://www.cbr.ru/ec_research/mb/bulletin_25-04/

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 29 июня 2020 г. N 727-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (с изменениями и дополнениями).
2	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за период, а также за исключением обязательств по пенсионной деятельности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	01.01.2025 Фонд первоначально применил положения нормативных актов Банка России, основанных на требованиях МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Входящие остатки были сформированы с учетом информационного письма Банка России № ИН-012-17/142. Фонд внес необходимые соответствующие изменения в учетную политику на 2025 год. 1. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н). МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». 2. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 20.04.2021 №65н). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена сравнительная информация о финансовых активах за 2024 год так, как если бы к данным финансовым активам применялись требования МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценке.
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Фонд проанализировал влияние вышеперечисленных стандартов. По состоянию на 31.12.2024 г. по МСФО 4 стоимость обязательств по строке бухгалтерского баланса: 1. «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании» составляют 5 490 789 тыс руб. 2. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые» составляют 284 380 тыс руб; 3. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод» -1 789 461 тыс руб. По состоянию на 31.12.2024 г. по МСФО 39 балансовая стоимость финансовых активов по строкам бухгалтерского баланса: 1. Денежные средства и их эквиваленты" составляет 3 626,45 тыс. рублей; 2. Денежные средства, находящиеся в ДУ – 12 453,96 тыс руб.; 3. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" составляет 1 085 688,59 тыс. рублей; 4. Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (остатки по сделкам РЕПО) – 1 766 095,62 тыс. руб. С учетом применения МСФО 9 балансовая стоимость финансовых активов составит: 1. Денежные средства и их эквиваленты" 3 626,35 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере - 0,09 тыс. рублей; 2. Денежные средства, находящиеся в ДУ – 12 453,15 рублей с учетом РОКУ в размере - 0,81 тыс. рублей; 3. "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" 1 084 719,15 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -969,4 тыс. рублей; 4. Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (остатки по сделкам РЕПО) – 1 766 091,12 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -4,49 тыс. рублей.

5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	С учетом применения МСФО 17 стоимость обязательств составит: 1. «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании» 5 446 637 тыс руб с учетом корректировки -44 156 тыс. руб.; 2. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые» 225 431 тыс руб с учетом корректировки -58 949 тыс руб; 3. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с дискреционным участием» 1 893 420 тыс руб с учетом корректировки 103 959 тыс руб. С учетом применения МСФО 9 балансовая стоимость финансовых активов составит: 1. Денежные средства и их эквиваленты" 3 626,35 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере - 0,09 тыс. рублей; 2. Денежные средства, находящиеся в ДУ – 12 453,15 рублей с учетом РОКУ в размере - 0,81 тыс. рублей; 3. "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" 1 084 719,15 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -969,4 тыс. рублей; 4. Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (остатки по сделкам РЕПО) – 1 766 091,12 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -4,49 тыс. рублей.
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	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	Фонд раскрывает информацию о допущениях, касающихся будущего, и прочих основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые заключают в себе значительный риск возникновения необходимости вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Применительно к таким активам и обязательствам примечания содержат подробную информацию об их характере и их балансовой стоимости на конец отчетного периода.
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)	Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.
3	Способы определения исходных данных, используемых для оценки обязательств по аренде, в том числе: ставка дисконтирования; срок договора аренды	В случае, если Фонд выступает арендатором по договору аренды, то на дату начала аренды он признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Фондом по первоначальной стоимости. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Фонда. В случае отсутствия у Фонда процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды, по развернутой шкале. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Фонд исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. В составе расходов признаются процентные расходы, начисленные на величину обязательства за истекший период по ставке дисконтирования. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Фондом в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Фондом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		пересмотренного срока аренды); либо - при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Обязательство по договору аренды повторно оценивается Фондом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: - при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); - при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). Фондом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.
4	Информация об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, в том числе:	Оценки договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений проводится на основе построения с использованием актуальных актуарных допущений расчетной оценки будущих денежных потоков, с последующим дисконтированием и учетом рисков поправки на нефинансовый риск. Итоговая оценка договоров включает также маржу за предусмотренные договором услуги. Исходные данные для оценки включают сведения в отношении договоров об обязательном пенсионном страховании, пенсионных договоров и договоров долгосрочных сбережений, содержащиеся в информационной системе Фонда.
	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	

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, причины каждого изменения и вид затронутых договоров	
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	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.
6	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Фонд производит оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		основном (или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цену выхода на дату оценки с позиции участника рынка, который удерживает указанный актив) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения основного рынка Фонд принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. При отсутствии доказательств обратного предполагается, что рынок, на котором Фонд обычно осуществлял бы сделки с целью продажи актива или передачи обязательства, является основным рынком или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодным рынком.
7	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет деятельность. Таким образом, функциональной валютой Фонда является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Валютой представления информации Фонда также является российский рубль.
8	Непрерывность деятельности	Фонд будет продолжать свою деятельность в качестве юридического лица в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или существенного сокращения деятельности.
9	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Функциональная валюта учета и представления отчетности, которой является российский рубль, не является гиперинфляционной. У Фонда отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29. В связи с этим МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применяется.
Раздел II. Изменения в учетной политике		

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
10	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	1. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н). МСФО (IFRS) 9 заменил МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». 2. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 20.04.2021 №65н). МСФО (IFRS) 17 заменил МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
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	Фонд проанализировал влияние вышеперечисленных стандартов. По состоянию на 31.12.2024 г. по МСФО 4 стоимость обязательств по строке бухгалтерского баланса: 1. «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании» составляют 5 490 789 тыс руб. 2. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые» составляют 284 380 тыс руб; 3. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод» -1 789 461 тыс руб. С учетом применения МСФО 17 стоимость обязательств составит: 1. «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании» 5 446 637 тыс руб с учетом корректировки -44 156 тыс. руб.; 2. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как страховые» 225 431 тыс руб с учетом корректировки -58 949 тыс руб; 3. «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений, классифицированным как инвестиционные с дискреционным участием» 1 893 420 тыс руб с учетом корректировки 103 959 тыс руб. По состоянию на 31.12.2024 г. по МСФО 39 балансовая стоимость финансовых активов по строкам бухгалтерского баланса: 1. Денежные средства и их эквиваленты" составляет 3 626,45 тыс. рублей; 2. Денежные средства, находящиеся в ДУ – 12 453,96 тыс руб.; 3. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" составляет 1 085 688,59 тыс. рублей; 4. Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (остатки по сделкам РЕПО) – 1 766 095,62 тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		С учетом применения МСФО 9 балансовая стоимость финансовых активов составит: 1. Денежные средства и их эквиваленты" 3 626,35 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере - 0,09 тыс. рублей; 2. Денежные средства, находящиеся в ДУ – 12 453,15 рублей с учетом РОКУ в размере - 0,81 тыс. рублей; 3. "Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" 1 084 719,15 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -969,4 тыс. рублей; 4. Прочие средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям (остатки по сделкам РЕПО) – 1 766 091,12 тыс. рублей с учетом РОКУ в размере -4,49 тыс. рублей. При первоначальном применении МСФО 9 реклассификации финансовых инструментов Фонд не осуществлял, информацию за прошлые периоды не пересчитывал. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убыток и по долевым ценным бумагам РОКУ не начислялся.
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 представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 1 дня. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Для целей подготовки отчетов из состава денежных средств исключаются суммы в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства принимаются к учету по номинальной стоимости.
13	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой признания денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту, открытый Фонду в кредитной организации. При первоначальном признании денежных средств, размещенных по договорам банковского вклада, Фонд оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		сделке). После первоначального признания Фонд оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью актива при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения актива (справедливая стоимость переданного возмещения, сумма размещенных денежных средств, скорректированная в случаях, предусмотренных ОСБУ НФО). Если стоимость приобретения актива не может быть признана справедливой стоимостью ценной бумаги, то справедливая стоимость такой ценной бумаги определяется в соответствии с Правилами определения текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов (Правила). После первоначального признания и до прекращения признания активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В указанную категорию Фонд относит долговые активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: • финансовый актив приобретен в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и его продажа. • денежные потоки по договору являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Долевые финансовые активы, приобретенные не с целью последующей продажи, могут быть классифицированы в указанную категорию по усмотрению Фонда. Далее стоимость долговой ценной бумаги может изменяться в результате обесценения долговой ценной бумаги, если такая ценная бумага оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При признании обесценения долговой ценной бумаги производится перенос убытка от переоценки, накопленного на счета добавочного капитала, на счета прибылей и убытков. Такой перенос отражается в полной сумме накопленного убытка от переоценки по кредиту счета учета «Переноса в состав прибыли и убытка накопленного уменьшения справедливой стоимости приобретенных долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		стоимости через прочий совокупный доход» в корреспонденции со счетом учета «Расходов от операций с долговыми ценными бумагами». После обесценения долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, продолжают оцениваться по справедливой стоимости.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги указанной категории при первоначальном признании оцениваются Фондом по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Если сделка осуществляется на рыночных условиях, то справедливая стоимость при первоначальном признании представляет собой цену сделки. В справедливую стоимость включается как стоимость ценной бумаги (тело), так и НКД, уплаченный при приобретении ценной бумаги. Затраты по совершению сделки включают в себя затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива. Учет типовых покупок и продаж финансовых активов данной категории производится на дату расчетов. После первоначального признания указанные инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, создаваемого в соответствии с Учетной политикой.
17	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	По методу долевого участия вложения в ассоциированное или совместное предприятие первоначально признаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Фонда в прибылях (убытках) или прочем совокупном доходе ассоциированного или совместного предприятия. Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированного и совместного предприятия включаются в финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. Признание обесценения вложений Фонда в ассоциированное или совместное предприятие происходит только в случае наступления наблюдаемых событий, приводящих к убытку (объективного подтверждения обесценения), как они определены в МСФО (IFRS) 9. В этом случае

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		балансовая стоимость вложения тестируется на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.
18	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе прочих активов признается дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям финансовых активов. К дебиторской задолженности, признаваемой как прочие активы, в частности, относятся авансы выданные, предварительно оплаченные расходы (РБП). Авансы выданные и предварительно оплаченные расходы (РБП) отражаются по номинальной стоимости, так как не являются финансовыми инструментами. Ценные бумаги, учитываемые на счете «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах», подлежат проверке на обесценение. В случае наличия обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.
19	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовое обязательство признается с момента, когда Фонд вступает в договорные отношения, предметом которых является этот финансовый инструмент. Финансовое обязательство признается, если у Фонда существует вытекающее из договора и возникшее в результате прошлых событий обязательство, урегулирование которого, как ожидается, приведет к оттоку из Фонда ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. При первоначальном признании финансовые обязательства отражаются Фондом по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость, то есть основная сумма долга (включая проценты, начисленные по финансовому инструменту на момент первоначального признания).
20	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
21	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.
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,	Все договоры ОПС классифицируются Фондом как страховые. Фонд заключает договоры ОПС с условиями прямого участия. Фонд распределяет договоры ОПС на следующие группы: - обременительные договоры ОПС на дату первоначального признания; - оставшиеся в портфеле договоры ОПС (далее - оставшиеся договоры ОПС).

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений.	Группа договоров, сформированная при первоначальном признании, впоследствии не пересматривается. В одну группу договоров, после первоначального признания, могут включаться только договоры, разница между датами заключения которых Фондом составляет не более чем один год. Фонд может распределять группы договоров ОПС на подгруппы в соответствии с учетной политикой. Например, Фонд может формировать подгруппу по регионам с различным уровнем поправки на нефинансовый риск. В случае если закон или регуляторные требования определенным образом ограничивают практическую возможность Фонда устанавливать различные тарифы или уровень выгод для застрахованных лиц с различными характеристиками, Фонд вправе включать такие договоры в одну группу. Фонд применяет модель с переменным вознаграждением оценки договоров ОПС, в соответствии с пунктами 30-44, 46-52 МСФО (IFRS) 17.
26	Уровень агрегирования договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, используемый для оценки будущих денежных потоков	Обязательства по группе договоров ОПС после первоначального признания учитываются, в зависимости от сроков исполнения по денежным потокам, в качестве: - обязательств по оставшейся части покрытия (ООЧП) в отношении денежных потоков, по которым срок выплат еще не наступил (будущие/ оставшиеся потоки) по ранее признанным договорам и денежных потоков по новым договорам, включенным в группу в течение отчетного периода, и - обязательств по возникшим требованиям (ОВТ) в отношении денежных потоков с наступившим сроком выплат. После первоначального признания договоров ОПС по ООЧП в последний день каждого Отчетного периода признаются: - денежные потоки по выполнению договоров и маржа по новым договорам, включенным в группу, и в результате пересмотра потоков по ранее признанным договорам; - увеличение компонента убытка по обременительным договорам; - создание компонента убытка по договорам, которые на дату первоначального признания не являлись обременительными.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
27	Порядок признания и последующего учета групп договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений	Фонд распределяет договоры НПО на следующие группы: - договоры НПО, в отношении которых на дату первоначального признания отсутствует значительная вероятность того, что впоследствии они станут обременительными; - обременительные договоры НПО на дату первоначального признания; - оставшиеся в портфеле договоры НПО (далее - оставшиеся договоры НПО). Группа договоров, сформированная при первоначальном признании, впоследствии не пересматривается. В одну группу договоров, после первоначального признания, могут включаться только договоры, разница между датами заключения которых Фондом составляет не более чем один год. Фонд может распределять группы договоров НПО на подгруппы в соответствии с учетной политикой. Например, Фонд может формировать подгруппу по регионам с различным уровнем поправки на нефинансовый риск. На дату первоначального признания групп договоров, не являющихся обременительными, отражаются денежные потоки по выполнению договоров и маржа за предусмотренные договором услуги. На дату первоначального признания групп договоров, являющихся обременительными, отражаются денежные потоки по выполнению договоров и на дату их заключения в отчете о прибылях и убытках одновременно отражается компонент убытка на сумму чистого оттока денежных средств. Для всех групп договоров НПО при их первоначальном признании в денежные потоки по выполнению договоров включаются: - все денежные потоки в рамках договора, включая АДП, распределенные на соответствующую группу договоров; - денежные потоки, не являющиеся АДП, распределенные на соответствующую группу договоров. Договоры НПО признаются: - в размере Расчетной оценки денежных потоков по выполнению договоров, скорректированной с применением Ставки дисконтирования, - с учетом Рискowej поправки на нефинансовый риск. Обязательства по группе договоров НПО после первоначального признания учитываются, в зависимости от сроков исполнения по денежным потокам, в качестве: - обязательств по оставшейся части покрытия (ООЧП) в отношении денежных потоков, по

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		которым срок выплат еще не наступил (будущие/ оставшиеся потоки) по ранее признанным договорам и денежных потоков по новым договорам, включенным в группу в течение отчетного периода, и - обязательств по возникшим требованиям (ОВТ) в отношении денежных потоков с наступившим сроком выплат. После первоначального признания договоров НПО по ООЧП в последний день каждого Отчетного периода признаются: - денежные потоки по выполнению договоров и маржа по новым договорам, включенным в группу, и в результате пересмотра потоков по ранее признанным договорам; - увеличение компонента убытка по обременительным договорам; - создание компонента убытка по договорам, которые на дату первоначального признания не являлись обременительными.
28	Порядок признания и последующего учета групп договоров об обязательном пенсионном страховании	Датой первоначального признания договоров/групп договоров ОПС является: - по договорам, не являющимся обременительными – дата перечисления пенсионных накоплений от предыдущего страховщика на счет Фонда, - по Обременительным договорам – дата заключения договора/группы договоров. На дату первоначального признания групп договоров, не являющихся обременительными, отражаются денежные потоки по выполнению договоров и маржа за предусмотренные договором услуги. На дату первоначального признания групп договоров, являющихся обременительными, отражаются денежные потоки по выполнению договоров и на дату их заключения в отчете о прибылях и убытках единовременно отражается компонент убытка на сумму чистого оттока денежных средств. Для всех групп договоров ОПС при их первоначальном признании в денежные потоки по выполнению договоров включаются: - все денежные потоки в рамках договора, включая АДП, распределенные на соответствующую

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		группу договоров; - денежные потоки, не являющиеся АДП, распределенные на соответствующую группу договоров (п.6.5). Договоры ОПС признаются: - в размере Расчетной оценки денежных потоков по выполнению договоров, скорректированной с применением Ставки дисконтирования, - с учетом Рисковой поправки на нефинансовый риск.
29	Состав и классификация аквизиционных денежных потоков.	Аквизиционные денежные потоки до даты признания группы договоров ОПС, к которым они относятся, признаются как Актив на отдельных балансовых счетах в зависимости от результата их соотнесения с группой договоров. АДП в момент отражения расчетов по их оплате отражаются на отдельном счете бухгалтерского учета. Впоследствии, по результатам соотнесения АДП с определенной группой договоров, их учет переносится на другие счета бухгалтерского учета. Актив в отношении АДП подлежит проверке на обесценение с формированием резерва, в случае наличия убытка, на конец каждого отчетного года. Резерв восстанавливается при снижении или отсутствия факторов обесценения актива в последний рабочий день года и датой признания группы договоров, которым относится актив. Резерв может быть использован для покрытия безнадежной задолженности по активу. Актив в отношении АДП прекращает признаваться одновременно с признанием группы договоров, к которым он относится путем включения в денежные потоки по выполнению договоров данной группы. В состав группы договоров включаются относящаяся к ним часть АДП, оставшаяся часть АДП продолжает признаваться в качестве актива. АДП, включенные в денежные потоки по исполнению по группе договоров, в последний рабочий день Отчетного периода признаются одновременно в отчете о прибылях и убытках, в сумме, отражающей их равномерное признание: - в составе выручки по страхованию и
	Порядок признания и прекращения признания актива в отношении аквизиционных денежных потоков.	
	Порядок амортизации аквизиционных денежных потоков	

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		- в составе расходов по страхованию (амортизация).
30	Применяемые методы разграничения изменений в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам без условий прямого участия	Расчетная оценка денежных потоков - при оценке группы договоров страхования Фонд учитывает все будущие денежные потоки, находящиеся в рамках каждого договора в данной группе. Фонд может оценить будущие денежные потоки на более высоком уровне агрегирования, а затем получившиеся в результате такой оценки денежные потоки по выполнению договоров распределить по отдельным группам договоров. Расчетная оценка будущих денежных потоков должна: (1) непредвзято использовать всю обоснованную и подтверждаемую информацию о суммах, сроках и неопределенности таких будущих денежных, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Для этого Фонд оценивает ожидаемую стоимость (то есть взвешенное с учетом вероятности среднее значение) диапазона всех возможных результатов; (2) отражать видение Фонда при условии, что оценки значимых рыночных переменных соответствуют наблюдаемым рыночным ценам для этих переменных; (3) быть текущей - расчетная оценка должна отражать условия, существующие на дату оценки, включая допущения о будущем, сделанные на эту дату; (4) быть явно выраженной - Фонд осуществляет оценку рисковой поправки на нефинансовый риск отдельно от других оценок. Фонд также оценивает будущие денежные потоки отдельно от корректировки для целей учета временной стоимости денег и финансового риска, за исключением случаев, когда наиболее подходящий метод оценки подразумевает объединение указанных оценок. Расчетные оценки будущих денежных потоков дисконтируются с применением ставки дисконтирования и корректируются чтобы учесть временную стоимость денег и финансовые риски, связанные с такими денежными потоками, в той мере, в которой финансовые риски не учтены в оценке денежных потоков.
31	Порядок определения финансового дохода или расхода по страхованию, признаваемого в составе прибыли или убытка	• Выручка по договорам ОПС, НПО и ПДС. В выручке отражаются: - Часть маржи (прибыли), приходящийся на Отчетный период. - Распределение рисковой поправки на нефинансовый риск, приходящийся на Отчетный период.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		- Уменьшение пенсионных накоплений , пенсионных резервов и долгосрочных накоплений в части выплат по договорам за Отчетный период. - Доходы от отнесения АДП и прочих расходов (денежных потоков, не являющихся АДП и ожидаемых) на выручку. • Финансовые доходы по договорам ОПС, НПО и ПДС.. - Доходы, возникающие от применения дисконтирования в отношении денежных потоков по договорам и марже (начисление процентов). - Доходы от пересчета денежных потоков, которые связаны с изменением ставки дисконтирования и изменений в оценках (допущениях). • Прочие доходы по договорам ОПС, НПО и ПДС. - Доходы от восстановления резервов под обесценение АДП и прочих расходов (денежных потоков, не являющихся АДП). - Доходы от восстановления (уменьшения) расходов по страховым услугам по возникшим требованиям (к выплате), приходящийся на Отчетный период и изменения величины требований в отношении прошлых периодов. - Доходы от признания дебиторской задолженности, возникшей при переплате пенсионных накоплений, пенсионных резервов и долгосрочных сбережений . Расходы. • Расходы по договорам ОПС, НПО и ПДС.. В расходы по договорам страхования включаются: - Расходы по страховым услугам по возникшим требованиям (к выплате), приходящийся на Отчетный период и изменения величины требований в отношении прошлых периодов. - Амортизация АДП и списание прочих расходов (денежных потоков, не являющихся АДП и ожидаемых). - Расходы по формированию резервов под обесценение АДП и прочих расходов (денежных потоков, не являющихся АДП). - Расходы и доходы (уменьшение расходов) по корректировкам на основе опыта. • Финансовые расходы по договорам ОПС, НПО и ПДС. - Расходы, возникающие от применения дисконтирования в отношении денежных потоков по договорам и марже.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		- Расходы от пересчета денежных потоков, которые связаны с изменением ставки дисконтирования и изменений в оценках (допущениях). Расходы и доходы по компоненту убытка. - расходы от создания (увеличения) компонента убытка. - доходы от восстановления (уменьшения) компонента убытка .
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	не применимо
32	Порядок определения и признания в составе выручки отчетного периода маржи за предусмотренные договорами услуги	Величина выручки по страхованию, признанная за период, отражает передачу обещанных услуг в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Фонд ожидает получить в обмен на данные услуги. Общая величина возмещения по группе договоров включает: (а) суммы, связанные с оказанием услуг: - расходы по страховым услугам и суммы, отнесенные к компоненту убытка в составе обязательства по оставшейся части покрытия; - суммы, связанные с налогом на прибыль, которые подлежат перевыставлению застрахованному лицу или правопреемнику застрахованного лица; - рисковая поправка на нефинансовый риск, и - маржа за предусмотренные договором услуги; (б) суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
33	Порядок определения и учета рисковой поправки на нефинансовый риск	Величина выручки по страхованию, признанная за период, отражает передачу обещанных услуг в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Фонд ожидает получить в обмен на данные услуги. Общая величина возмещения по группе договоров включает: (а) суммы, связанные с оказанием услуг: - расходы по страховым услугам и суммы, отнесенные к компоненту убытка в составе обязательства по оставшейся части покрытия; - суммы, связанные с налогом на прибыль, которые подлежат перевыставлению вкладчику и участнику; - рисковая поправка на нефинансовый риск, и - маржа за предусмотренные договором услуги; (б) суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам. В последний рабочий день отражается начисления (увеличения) рисковой поправки на нефинансовый риск по ОВТ на основании расчета актуария. Рисковая поправка на нефинансовый риск - компенсация, требуемая Фондом за подверженность неопределенности в отношении суммы и сроков возникновения денежных потоков, обусловленной нефинансовым риском по мере исполнения Фондом договоров страхования. Фонд корректирует расчетную оценку приведенной стоимости будущих денежных потоков с учетом компенсации, которую Фонд требует за принятие на себя неопределенности в отношении суммы и сроков возникновения денежных потоков, обусловленной нефинансовым риском.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
34	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости применяется Фондом, если его справедливая стоимость может быть надежно определена.
35	Критерии, используемые негосударственным пенсионным фондом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом,	В соответствии с Учетной политикой Фонда основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: -объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Приобретение объектов может осуществляться в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. Хотя приобретение таких объектов не приводит непосредственно к увеличению будущих экономических выгод от их использования, оно может быть необходимо для получения будущих экономических выгод от использования других активов либо для обеспечения основной деятельности, поэтому такие объекты могут быть признаны в качестве основных средств. Инвестиционным имуществом признается недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности фонда (полученная при осуществлении уставной деятельности) и используемая для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемая для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей фонда), продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется. Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, 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: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) Генеральным директором Фонда принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Фондом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		4) действия Фонда, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
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	При определении переоцененной стоимости объектов основных средств Фондом используются действующие цены на активном рынке аналогичных объектов основных средств, полученные из внешних источников, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов основных средств, полученные на основе рыночных данных путем оценки, выполненной профессиональными оценщиками. Договор о проведении оценки объекта недвижимости заключается с юридическим лицом, которое на дату оценки заключало договоры на проведение оценки объектов недвижимости ежегодно в течение последних календарных 10 лет и выручка которого за последний отчетный год от договоров на проведение оценки объектов недвижимости составляет не менее 100 миллионов рублей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки основных средств		
37	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Фондом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Фонду экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тысяч рублей. В отношении активов, удовлетворяющих критерию признания в качестве основного средства, но имеющих стоимость ниже минимальной стоимости 100 тысяч рублей, Фонд применяет пункта 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 октября 2020 года N 60399 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
37 ¹	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для всех групп основных средств, за исключением недвижимости Фонд применяет модель учета по первоначальной стоимости, недвижимость учитывается по переоцененной стоимости. Фонд использует следующий способ отражения переоценки основных средств:
38	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость переоцениваемого объекта, отраженная на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, уменьшается на сумму накопленной амортизации, а затем пересчитывается до справедливой стоимости. Результаты переоценки основных средств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний рабочий день отчетного года.
39	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Вся сумма прироста стоимости основного средства при переоценке (за вычетом относящегося к этому основному средству остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль) относится непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств.
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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		(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. В состав нематериальных активов входят: - программное обеспечение; - товарные знаки.
41	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
41 ¹	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Вся сумма прироста стоимости нематериальных активов при переоценке (за вычетом относящегося к этим нематериальным активам остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль) относится непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объектов нематериальных активов.
42	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Фонд не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
43	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным	Амортизация нематериальных активов определяется линейным методом по установленным срокам использования.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	
44	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Фонд капитализирует прямые затраты, включая процентные расходы, понесенные на приобретение и внедрении нематериальных активов. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива расходы на обучение персонала, расходы, признанные неэффективными, первоначальные операционные убытки, общехозяйственные расходы и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, а также 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	Фонд признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе Фонд признает обязательства не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
46	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами и в виде пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом. Раздел не раскрывается в учетной политике.
47	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Раздел не раскрывается в учетной политике.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
48	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Фонд не применяет вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами. Раздел не раскрывается в учетной политике.
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	Долгосрочные активы признаются предназначенными для продажи, 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. Фонд не принимал решение в отношении долгосрочных активов о признании в качестве, предназначенных для продаж. Раздел не раскрывается в учетной политике.
50	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением возмещаемых налогов. Суммы невозмещаемого налога на добавленную стоимость, учитываемые в стоимости товаров (работ, услуг) в соответствии с п.п. 2, 4 ст.170 НК РФ, включаются в первоначальную стоимость запасов. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Фонд применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания Фонд оценивает запасы в соответствии с пунктом 9 МСФО (IAS) 2 "Запасы" по наименьшей из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам); - по чистой возможной цене продажи.
51	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Фонда существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		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 она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Фонд определяет сумму резерва - оценочного обязательства, как наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства. Первоначальное признание резерва - оценочного обязательства отражается в составе расходов, связанных с обеспечением деятельности Фонда. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
52	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В случае, если Фонд выступает арендатором по договору аренды, то на дату начала аренды он признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Фондом по первоначальной стоимости. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Фонд исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
53	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды, и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Фонд не применяет основной подход к учету аренды, описанный выше, для всех договоров краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью, если его стоимость составляет менее стоимости, эквивалентной 5 000 долларов США по курсу ЦБ на дату первоначального признания. Аренда классифицируется как краткосрочная, если планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах. В случае если Фонд предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды не соответствует критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью и отражается в бухгалтерском учете в соответствии с основным подходом к учету. В случае если основной договор аренды является краткосрочной арендой, которая учитывается в соответствии с настоящим разделом Учетной политики, то договор субаренды классифицируется как операционная аренда.
53 ¹	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная остаточная (ликвидационная) стоимость — это сумма, которая не гарантируется арендатором, но представляет собой оценочную стоимость актива в конце срока аренды. отсутствии в договоре аренды условий о переходе права собственности на арендуемый актив к арендатору его справедливая стоимость, предполагаемая на дату окончания аренды, в полном объеме будет считаться негарантированной. В ситуации, когда риски возмещения существенной ликвидационной стоимости предмета аренды остаются у арендодателя, передача всех рисков и выгод арендатору не происходит, а классификация аренды в качестве финансовой в этом случае будет неправомерной. Таким образом, принятие решения об объеме передаваемых арендатору рисков потребует применения профессионального суждения, связанного с оценкой НГЛС. В случае, если договор не предусматривает права выкупа, то определить НГЛС не считается возможным..

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
53 ²	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Фонда. В случае отсутствия у Фонда процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды, по развернутой шкале. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды.
53 ³	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).
54	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по номинальной стоимости.
55	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы
56	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость выпущенных акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
57	Порядок признания и оценки собственных акций, принадлежащих обществу	Собственные выкупленные акции в Фонде отсутствуют.
58	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Фонда создается Резервный капитал в размере до 5% от Уставного капитала путем ежегодных отчислений от чистой прибыли.
59	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена, отражается в примечании «События после отчетной даты». Размер дивидендных выплат рассчитывается на основании чистой прибыли Фонда.
60	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Прочие объекты бухгалтерского учета признаются по первоначальной стоимости приобретения на основании первичных учетных документов. Последующая оценка производится на конец отчетного периода по переоцененной (справедливой) стоимости.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	Денежные средства в кассе	121	-	121	7	-	7
1 ¹	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	9 573	-	9 573	3 626	-	3 626
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	67 750	(1)	67 749	12 470	-	12 470
5	Прочие денежные средства	300 022	(102)	299 920	524 005	-	524 005
6	Итого	377 466	(103)	377 363	540 108	-	540 108
7	Текстовое пояснение						

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1 НПО и ПДС
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	Денежные средства в кассе	114	-	114	-	-	-
1 ¹	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	2 394	-	2 394	1 861	-	1 861
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	15 367	-	15 367	8 017	-	8 017
5	Прочие денежные средства	-	-	-	67 380	-	67 380
6	Итого	17 875	(1)	17 874	77 258	-	77 258
7	Текстовое пояснение						

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1 ОПС

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
1 ¹	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	12	-	12	-	-	-
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	52 383	-	52 383	4 453	-	4 453
5	Прочие денежные средства	-	-	-	166 143	-	166 143
6	Итого	52 395	-	52 395	170 596	-	170 596
7	Текстовое пояснение						

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства

Таблица 5.1 ССФ
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	Денежные средства в кассе	7	-	7	7	-	7
1 ¹	Цифровые рубли	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Расчетные счета	7 168	-	7 167	1 766	-	1 766
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	300 022	(102)	299 920	290 481	-	290 481
6	Итого	307 196	(102)	307 094	292 254	-	292 254
7	Текстовое пояснение						

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
показателя			
1	2	3	4
1	Денежные средства	77 443	16 103
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	299 920	524 005
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
6	Прочее	-	-
7	Итого	377 363	540 108
8	Текстовое пояснение		

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2025 года

Таблица 5.3
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-
2	расчетные счета	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 017	-	-	-	1 017
6	расчетные счета	15	-	-	-	15
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	17	-	-	-	17
8	прочие денежные средства	985	-	-	-	985
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(914)	-	-	-	(914)
10	расчетные счета	(15)	-	-	-	(15)
11	денежные средства, переданные в доверительное управление	(16)	-	-	-	(16)
12	прочие денежные средства	(883)	-	-	-	(883)
13	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-
14	расчетные счета	-	-	-	-	-
15	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
16	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
17	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
18	расчетные счета	-	-	-	-	-
19	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
20	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	103	-	-	-	103
22	расчетные счета	-	-	-	-	-
23	денежные средства, переданные в доверительное управление	1	-	-	-	1
24	прочие денежные средства	102	-	-	-	102
25	Текстовое пояснение					

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-
2	расчетные счета	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
6	расчетные счета	-	-	-	-	-
7	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
8	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
10	расчетные счета	-	-	-	-	-
11	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
12	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
13	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-
14	расчетные счета	-	-	-	-	-
15	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
16	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
17	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
18	расчетные счета	-	-	-	-	-
19	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
20	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-
22	расчетные счета	-	-	-	-	-
23	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
24	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
25	Текстовое пояснение					

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	6 900 592	5 587 056
2	Прочие долевыми инструментами	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	6 900 592	5 587 056
9	Текстовое пояснение		

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1 НПО и ПДС

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	2 040 552	1 376 454
2	Прочие долевыми инструментами	-	-
3	Производные финансовые инструментами, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструментами, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	2 040 552	1 376 454
9	Текстовое пояснение		

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1 ОПС

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	4 853 033	4 202 823
2	Прочие долевые инструменты	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	4 853 033	4 202 823
9	Текстовое пояснение		

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1 ССФ

тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	7 007	7 779
2	Прочие долевыми инструментами	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-
6	субординированные депозиты	-	-
7	Прочее	-	-
8	Итого	7 007	7 779
9	Текстовое пояснение		

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

Таблица 6.2
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	228 969	238 839
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	95 745	78 372
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-
4	нефинансовых организаций	133 224	160 466
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	6 671 623	5 348 218
6	Правительства Российской Федерации	2 103 619	1 216 875
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	36 573	25 877
8	иностраных государств	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	370 284	459 775
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	471 213	283 052
11	нефинансовых организаций	3 689 934	3 362 639
12	Итого	6 900 592	5 587 056
13	Текстовое пояснение		

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда, по состоянию на 30.06.25 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты, по состоянию на 30.06.25 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты по состоянию на 30.06.25 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 10. 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

Таблица 10.1
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	889 701	(833)	888 868	561 684	-	561 684
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	766	-	766	1 689	-	1 689
6	Итого	890 467	(833)	889 634	563 373	-	563 373
7	Текстовое пояснение						

Примечание 10. 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

Таблица 10.1 НПО и ПДС
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	195 346	(115)	195 231	230 547	-	230 547
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	130	-	130	781	-	781
6	Итого	195 476	(115)	195 361	231 328	-	231 328
7	Текстовое пояснение						

Примечание 10. 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

Таблица 10.1 ОПС
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	265 029	(280)	264 749	236 194	-	236 194
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	239	-	239	699	-	699
6	Итого	265 268	(280)	264 988	236 893	-	236 893
7	Текстовое пояснение						

Примечание 10. 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

Таблица 10.1 ССФ
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	429 327	(438)	428 888	94 943	-	94 943
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	397	-	397	209	-	209
6	Итого	429 723	(438)	429 285	95 152	-	95 152
7	Текстовое пояснение						

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 1 полугодие 2025 года

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-

4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 918	-	-	-	-	1 918
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 917	-	-	-	-	1 917
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
10	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	-	-	-	-	1
11	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 085)	-	-	-	-	(1 085)
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1 084)	-	-	-	-	(1 084)

14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1)	-	-	-	-	(1)
16	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
21	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-

24	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
25	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
26	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	833	-	-	-	-	833
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	833	-	-	-	-	833
29	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
30	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
31	Текстовое пояснение						

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 1 полугодие 2024 года

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
5	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-

6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
10	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
11	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
16	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
18	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-

19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
20	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
21	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
23	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
24	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
25	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
26	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
29	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
30	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-
31	Текстовое пояснение						

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	30.06.2025 г.		31.12.2024 г.	
		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	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	18,50-25,00	2 - 177 дней	18,95-25,40	10 - 353 дней
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20,14-20,22	1 - 1 день	19,9-21,5	9 - 9 дней
5	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
6	Текстовое пояснение	-	-	-	-

Примечание 11. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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:	-	-	-	-	-	-
2	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
4	иностранных государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-	-	-	-	-
6	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	12	-	12	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11 ¹	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	1 486 285	(1)	1 486 284	1 913 820	-	1 913 820
13	Итого	1 486 297	(1)	1 486 296	1 913 820	-	1 913 820
14	Текстовое пояснение						

Примечание 11. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1 НПО и ПДС
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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:	-	-	-	-	-	-
2	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
4	иностраннх государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-	-	-	-	-
6	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	6	-	6	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	363 923	-	363 923	520 184	-	520 184
13	Итого	363 929	-	363 929	520 184	-	520 184
14	Текстовое пояснение						

Примечание 11. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1 ОПС
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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:	-	-	-	-	-	-
2	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
4	иностранных государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-	-	-	-	-
6	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	6	-	6	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11 ¹	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	1 120 160	(1)	1 120 159	1 255 315	-	1 255 315
13	Итого	1 120 166	(1)	1 120 165	1 255 315	-	1 255 315

Примечание 11. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1 ССФ
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		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:	-	-	-	-	-	-
2	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-	-
4	иностранных государств	-	-	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	-	-	-	-	-	-
6	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-	-
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
8	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
10	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты с акционерами	-	-	-	-	-	-
11 ¹	Расчеты с агентами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	2 202	-	2 202	138 321	-	138 321
13	Итого	2 202	-	2 202	138 321	-	138 321
14	Текстовое пояснение						

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности за 1 полугодие 2025 года

Таблица
11.2
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме,			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-	-
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	225	-	-	-	-	225
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочее	225	-	-	-	-	225
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(224)	-	-	-	-	(224)
14	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
15	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочее	(224)	-	-	-	-	(224)
19	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
21	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочее	-	-	-	-	-	-
25	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-

27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
30	прочее	-	-	-	-	-	-
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	1	-	-	-	-	1
32	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
33	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
36	прочее	1	-	-	-	-	1
37	Текстовое пояснение						

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности за 1 полугодие 2024 года

1 июля
2024 г.
(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме,			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
3	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-	-
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочее	-	-	-	-	-	-
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-

15	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочее	-	-	-	-	-	-
19	Реклассификация, в том числе:	-	-	-	-	-	-
20	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
21	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочее	-	-	-	-	-	-
25	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
26	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
28	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
30	прочее	-	-	-	-	-	-
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-	-
33	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
35	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
36	прочее	-	-	-	-	-	-
37	Текстовое пояснение						

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия по состоянию на 30.06.2025 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30.06.25 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия по состоянию на 30.06.2025 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 30.06.25 г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него по состоянию на 30.06.2025 г. у Фонда отсутствуют.

Прочие активы

Таблица 20.1

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.											
		Полная балансовая стоимость				Резерв под обесценение				Балансовая стоимость			
		итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	8	-	-	8	-	-	-	-	8	-	-	8
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 138	-	-	5 138	-	-	-	-	5 138	-	-	5 138
7	Запасы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Итого	5 146	-	-	5 146	-	-	-	-	5 146	-	-	5 146

Прочие активы

Таблица 20.1

(руб.)

№	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.											
		Полная балансовая стоимость				Резерв под обесценение				Балансовая стоимость			
		итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС	итого	НПО	ОПС	СС
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	-	-	82	-	-	-	-	82	-	-	82
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 411	-	-	6 411	-	-	-	-	6 411	-	-	6 411
7	Запасы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Итого	6 493	-	-	6 493	-	-	-	-	6 493	-	-	6 493

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

(тыс.руб.)

№ строки	Наименование	Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгМе, монеты и природные камни	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание), 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	923	923
5	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки, 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
6	Перевод в другие активы и обратно, 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
7	Выбытие,1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	(923)	(923)
8	Признание в составе расходов, 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
9	Создание резерва под обесценение, 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
10	Восстановление резерва под обесценение, 1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
11	Прочее,1 января 2024 г. -31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание), 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	175	175
19	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов в результате оценки, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
20	Перевод в другие активы и обратно, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
21	Выбытие, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	(175)	(175)
22	Признание в составе расходов, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
23	Создание резерва под обесценение, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
24	Восстановление резерва под обесценение, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
25	Прочее, 1 января 2025 г.-30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
29	Текстовое пояснение	0					

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30.06.25г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 30.06.25г. у Фонда отсутствуют.

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений по состоянию на 30.06.25г. у Фонда отсутствуют.

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые
по амортизированной стоимости**

Таблица 24.1

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
5	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-
6	Обязательства по аренде	2 021	117
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	-	-
8	Выпущенные облигации	-	-
9	Прочее	-	-
10	Итого	2 021	117

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства
Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

№ строки	Наименование	На 30 июня 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
2	Средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
4	Средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
5	Обязательства по аренде	22,23	334	19,43	335
6	Средства, привлеченные по сделкам репо	-	-	-	-
7	Выпущенные облигации	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-

**Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 25.1
(тыс.руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-
2	Расчеты по договорам администрирования групп договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-
3	Расчеты с поставщиками, подрядчиками	-	-
4	Расчеты с агентами	-	-
5	Расчеты с прочими кредиторами	-	-
6	Расчеты с акционерами	-	-
7	Прочее	577	459
8	Итого	577	459
9	Текстовое пояснение	0	

Примечание 26. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Фонд не осуществляет выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

Примечание 27. Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 27.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало периода (на 31 декабря 2024 г.)	-	-	6	6
2	Создание резервов	-	-	649	649
3	Использование резервов	-	-	(307)	(307)
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	-
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	-	-
7	Балансовая стоимость на конец периода (на 30 июня 2025 г.)	-	-	348	348

Прочие обязательства

Таблица 28.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	10 689	4 088
2	Расчеты по социальному страхованию	4 165	1 210
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 872	112
5	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
7	Прочее	4 513	159 213
8	Итого	21 239	164 622

Капитал

Таблица 29.1

тыс.руб.

№ строк и	Наименование	Количество обыкновенных акций в обращении, штук	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого	вспом_счет 10702_дляПровер ки
1	2	3	4	5	6	7
1	Капитал на 1 января 2024 г. (на начало сравнительного периода)	218 000 000	218 000	–	218 000	218 000
2	Эмиссия	–	–	–	–	–
3	Прочее	–	–	–	–	–
4	Капитал на 30 июня 2024 г. (на конец сравнительного периода)	218 000 000	218 000	–	218 000	218 000
5	Капитал на 31 декабря 2024 г. (на начало отчетного периода)	218 000 000	218 000	–	218 000	218 000
6	Эмиссия	214 000 000	214 000	–	214 000	214 000
7	Прочее	–	–	–	–	–
8	Капитал на 30 июня 2025 г. (на конец отчетного периода)	432 000 000	432 000	–	432 000	432 000
9	Текстовое пояснение	29.1.1. Зарегистрированный уставный капитал АО "НПФ Волга-Капитал" по состоянию на 30.06.2025 г. составляет 432 000 тыс. руб. (на 30.06.2024 г. - 218 000 тыс. руб.) и разделен на 432 000 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций. По состоянию на 30.06.2025 года размещено 432 000 000 (четыреста тридцать два миллиона) штук обыкновенных именных бездокументарных акций АО "НПФ Волга-Капитал", что составляет 100% от общего количества акций АО "НПФ Волга-Капитал" 29.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рубль за одну акцию. 29.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право 1 голоса				

Примечание 30. Управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 30.1

Номер	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
показателя			
1	2	3	4
1	Описание принятых негосударственным пенсионным фондом политик и процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Фонд реализует политики и процедуры по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России, в рамках организованной в Фонде системы управления рисками	Фонд реализует политики и процедуры по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России, в рамках организованной в Фонде системы управления рисками
2	Перечень нарушений негосударственным пенсионным фондом требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	отсутствуют	отсутствуют

Процентные доходы

Таблица 32.1

тыс.руб.

№ показа теля	Наименование	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.	За 2-й квартал 2025 г.	За 2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	761 631	445 305	397 206	231 604
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	611 605	295 462	328 888	150 063
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 563	149 975	68 135	81 621
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	(133)	(132)	(35)	(80)
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
8	прочее	596	-	218	-
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	-	-	-	-
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	-	-	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-	-	-
14	прочее	-	-	-	-
15	Итого	761 631	445 305	397 206	231 604
16	Текстовое пояснение	0			

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

Таблица 33.1
тыс.руб.

№ показателя	Наименование показателя	за 1-е полугодие 2025 г.				
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью		Итого
				при первоначальном признании	после первоначального признания	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	15 001	270 438	-	-	285 439
2	ценные бумаги	15 001	270 438	-	-	285 439
3	прочие долевыми инструментами	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
11	прочее	-	-	-	-	-
12	Итого	15 001	270 438	-	-	285 439
	Текстовое пояснение					

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

Таблица 33.1
руб.

№ показателя	Наименование показателя	за 1-е полугодие 2024 г.				
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью		Итого
				при первоначальном признании	после первоначального признания	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	12 368	(177 333)	-	-	(164 965)
2	ценные бумаги	12 368	(177 333)	-	-	(164 965)
3	прочие долевыми инструментами	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
11	прочее	-	-	-	-	-
12	Итого	12 368	-177 333	-	-	(164 965)
	Текстовое пояснение					

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

Таблица 33.1
руб.

№ показател я	Наименование показателя	за 2 квартал 2025 г.				Итого
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью		
				при первоначальном признании	после первоначального признания	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	13 254	153 799	-	-	167 053
2	ценные бумаги	13 254	153 799	-	-	167 053
3	прочие долевы е инструменты	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
11	прочее	-	-	-	-	-
12	Итого	13 254	153 799	-	-	167 053
	Текстовое пояснение					

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном

Таблица 33.1
руб.

№ показателя	Наименование показателя	за 2 квартал 2024 г.				Итого
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью		
				при первоначальном признании	после первоначального признания	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	11 514	(134 968)	-	-	(123 454)
2	ценные бумаги	11 514	(134 968)	-	-	(123 454)
3	прочие долевы инструменты	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-	-	-	-	-
6	прочее	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
11	прочее	-	-	-	-	-
12	Итого	11 514	(134 968)	-	-	(123 454)
	Текстовое пояснение					

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда

У Фонда по состоянию на 30.06.25 и на 31.12.24 отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход по состоянию на 30.06.25 у Фонда отсутствуют.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход по состоянию на 30.06.25 у Фонда отсутствуют.

Примечание 37. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него по состоянию на 30.06.2025 г. у Фонда отсутствуют.

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

Таблица 38.1

тыс.руб.

№ показателя	Наименование	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.	За 2-й квартал 2025 г.	За 2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	8 389	6 251	6 514	4 081
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	-	-	-	-
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	-	-	-	-
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(18 119)	(6 624)	(4 418)	(636)
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	-	-
7	Итого	(9 730)	(373)	2 096	3 445
8	Текстовое пояснение	0			

Процентные расходы

Таблица 39.1

тыс. руб.

№ показа теля	Наименование	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.	За 2-й квартал 2025 г.	За 2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	126	19	113	9
3	по обязательствам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-	-	-
4	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, в том числе:	126	19	113	9
5	по обязательствам по аренде	126	19	113	9
6	по выпущенным облигациям	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-
8	Прочее	-	-	-	-
9	Итого	126	19	113	9
10	Текстовое пояснение	0			

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

У Фонда по состоянию на 30.06.25 отсутствуют доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами.

Примечание 41. 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

У Фонда по состоянию на 30.06.2025 отсутствуют 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.

Общие и административные расходы

Таблица 42.1
тыс.руб.

№ показ ател 1	Наименование 2	За 1-е полугодие 2025 г. 3	За 1-е полугодие 2024 г. 4	За 2-й квартал 2025 г. 5	За 2-й квартал 2024 г. 6
1	Расходы на персонал	64 438	42 814	36 712	24 760
2	Представительские расходы	44	16	22	14
3	Амортизация основных средств	2 305	527	1 562	267
4	Амортизация нематериальных активов	717	240	373	176
5	Вознаграждение управляющей компании	-	-	-	-
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	5 122	4 601	2 704	2 427
7	Расходы по аренде	497	652	119	353
8	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 178	385	410	216
9	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 180	1 908	1 100	809
10	Расходы по страхованию	137	57	69	29
11	Расходы на рекламу и маркетинг	807	9	671	-
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	232	153	105	75
13	Судебные и арбитражные издержки	-	3 154	-	2 131
14	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 565	-	2 194	4
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	-	-	-	-
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	-	-	-	-
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	-	-	-	-
18	Расходы на доставку пенсий	-	-	-	-
19	Командировочные расходы	225	111	206	111
20	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	360	252	220	157
20.1	Прочие хозяйственные расходы	136	-	73	-
21	Неустойки (штрафы, пени)	-	0	-	-
22	Прочее	23 609	11 989	10 293	7 829
23	Итого	106 552	66 868	56 833	39 358
24	Текстовое пояснение	0			

42.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1 полугодие 2024 года: 0 тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 14 928,8 тысяч рублей (за 1 полугодие 2024 года: 9 850,7 тысяч рублей).

Прочие доходы

Таблица 43.1

тыс.руб.

№ показа теля	Наименование	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.	За 2-й квартал 2025 г.	За 2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от оказания консультационных и информационных услуг	–	–	–	–
2	Вознаграждение по агентским договорам	–	–	–	–
3	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	–	–	–	–
4	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	307	49	268	–
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	–	–	–	–
6	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	–	–	–	–
7	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	–	–	–	–
8	Прочее	11 482	–	11 480	–
9	Итого	11 789	49	11 748	–
10	Текстовое пояснение	0			

Примечание 56. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2025 года

Таблица 56.1

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	151 250	-	-	-	-	-	-	151 250
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 456	-	-	-	-	-	-	24 456
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
11	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, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
12	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	-	-	-	-
13	активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-

17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Прочие активы	-	-	-	-	1	-	-	1
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
26	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
30	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, в том числе:	-	-	-	-	18 631	-	-	18 631
31	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	3 024	-	-	3 024
32	обязательства по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	15 607	-	-	15 607
33	Прочие обязательства	6	-	-	-	2 289	-	-	2 295
34	Текстовое пояснение								

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.1

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	2 021	-	-	-	-	-	-	2 021
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	49 633	-	-	-	-	-	-	49 633
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
11	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, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
12	активы по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	-	-	-	-
13	активы по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-

19	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	0
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
23	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
24	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
26	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
30	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, в том числе:	-	-	-	-	18 510	-	-	18 510
31	обязательства по портфелям договоров об обязательном пенсионном страховании, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	5 818	-	-	5 818
32	обязательства по портфелям договоров негосударственного пенсионного обеспечения и договоров долгосрочных сбережений, учитываемых на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17	-	-	-	-	12 692	-	-	12 692
33	Прочие обязательства	934	-	-	-	913	-	-	1 847
34	Текстовое пояснение								

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Примечание 56.2

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие, 1-е полугодие 2025 г.	Дочерние предприятия, 1-е полугодие 2025 г.	Совместно контролируемые предприятия, 1-е полугодие 2025 г.	Ассоциированные предприятия, 1-е полугодие 2025 г.	Ключевой управленческий персонал, 1-е полугодие 2025 г.	Компании под общим контролем, 1-е полугодие 2025 г.	Прочие связанные стороны, 1-е полугодие 2025 г.	Итого, 1-е полугодие 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-суммы, связанные с оказанием услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	-	-	-	-	-	-	-	-
6	-амортизация аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-изменение величины обязательств по возникшим требованиям	-	-	-	-	-	-	-	-
8	-возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам	-	-	-	-	-	-	-	-
8.1	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-

9	Процентные доходы	7 162	-	-	-	-	-	-	7 162
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-

20	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-
24	УТРАТИЛ СИЛУ (727-П в ред 5960-У)_Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Общие и административные расходы	(5 930)	-	-	-	(12 173)	-	-	(18 103)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Примечание 56.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие, 2-й квартал 2025 г.	Дочерние предприятия, 2-й квартал 2025 г.	Совместно контролируемые предприятия, 2-й квартал 2025 г.	Ассоциированные предприятия, 2-й квартал 2025 г.	Ключевой управленческий персонал, 2-й квартал 2025 г.	Компании под общим контролем, 2-й квартал 2025 г.	Прочие связанные стороны, 2-й квартал 2025 г.	Итого, 2-й квартал 2025 г.
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-суммы, связанные с оказанием услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	-	-	-	-	-	-	-	-
6	-амортизация аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-изменение величины обязательств по возникшим требованиям	-	-	-	-	-	-	-	-
8	-возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам	-	-	-	-	-	-	-	-
8.1	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Процентные доходы	5 627	-	-	-	-	-	-	5 627
10	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	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-

12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-

24	УТРАТИЛ СИЛУ (727-П в ред 5960-У)_Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Общие и административные расходы	(1 070)	-	-	-	(8 759)	-	-	(9 829)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Примечание 56.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие, 2-й квартал 2024 г.	Дочерние предприятия, 2-й квартал 2024 г.	Совместно контролируемые предприятия, 2-й квартал 2024 г.	Ассоциированные предприятия, 2-й квартал 2024 г.	Ключевой управленческий персонал, 2-й квартал 2024 г.	Компании под общим контролем, 2-й квартал 2024 г.	Прочие связанные стороны, 2-й квартал 2024 г.	Итого, 2-й квартал 2024 г.
1	2	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Выручка по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-суммы, связанные с оказанием услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-суммы, относящиеся к аквизиционным денежным потокам	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Расходы по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании, негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-убытки и восстановление убытков по группам обременительных договоров	-	-	-	-	-	-	-	-
6	-амортизация аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-изменение величины обязательств по возникшим требованиям	-	-	-	-	-	-	-	-
8	-возникшие требования и прочие расходы по страховым услугам	-	-	-	-	-	-	-	-
8.1	Убытки и восстановление убытков от обесценения активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Процентные доходы	6 402	-	-	-	-	-	-	6 402
10	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	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-

12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(285)	-	-	-	-	-	-	(285)
20	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые доходы (расходы) по страхованию по группам договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения и долгосрочных сбережений	-	-	-	-	-	-	-	-

24	УТРАТИЛ СИЛУ (727-П в ред 5960-У)_Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Общие и административные расходы	(539)	-	-	-	(6 635)	-	-	(7 174)
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

**Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 56.3

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2025 г.	За 1-е полугодие 2024 г.	За 2-й квартал 2025 г.	За 2-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	12 081	8 631	8 739	6 462
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-	-	-
4	Выходные пособия	-	-	-	-
5	Выплаты на основе долевого инструмента	-	-	-	-
6	Итого	12 081	8 631	8 739	6 462

Примечание 46. Дивиденды

На 30.06.2025 и на 31.12.2024 Фонд не объявлял и не выплачивал дивиденды.

Примечание 47. Прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с Положением 727-П настоящее примечание заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

Примечание 48. Сегментный анализ

В соответствии с Положением № 727-П обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам

Примечание 49. Реклассификация финансовых активов

В соответствии с Положением 727-П Настоящее примечание заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам.

Примечание 51. Передача финансовых активов

Передача финансовых активов по состоянию на 30.06.2025 и на 31.12.2024 у Фонда отсутствовали.

Примечание 52. Условные обязательства

По состоянию на 30.06.2025 и на 31.12.2024 у Фонда отсутствовали финансовые активы, переданные без прекращения признания.

Примечание 53. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования по состоянию на 30.06.2025 и на 31.12.2024 у Фонда отсутствовали.

Примечание 55. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств на 30.06.2025 и на 31.12.2024 у Фонда отсутствовали.

Примечание 57. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствовали.

Генеральный директор
АО «НПФ «Волга-Капитал»



Н. Р. Хисматуллина