

Приложение 1.1  
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности негосударственных пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1P-169/2

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

на 30 сентября 2017

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)


Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30.09.2017	На 31.12.2016
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	7 231	6 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6, 7	1 017 345	359 781
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 017 345	359 781
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	8, 9	0	0
6	долговые инструменты	8	0	0

7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10, 11	1 451 992	1 212 892
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 451 992	1 212 892
10	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	11	0	0
11	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	12	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	75 430	75 430
17	Нематериальные активы	18	2 178	2 093
18	Основные средства	19	1 321	1 837
19	Отложенные аквизиционные расходы	20	0	
20	Требования по текущему налогу на прибыль	53	0	
21	Отложенные налоговые активы	53	1 650	0
22	Прочие активы	21	5 912	9 713
23	Итого активов		2 563 059	1 668 334
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22, 23	0	0
25	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22	0	0
26	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда	23	0	0
27	Финансовые обязательства, оцениваемые по	24, 25, 26	0	0

	амортизированной стоимости, в том числе:			
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	прочая кредиторская задолженность	26	0	0
31	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	27	2 257	8 914
32	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
33	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	28	821 317	215 387
34	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	29	0	0
35	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	30	1 348 162	1 181 365
36	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	31	0	0
37	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53	0	0
38	Отложенные налоговые обязательства	53	0	0
39	Резервы - оценочные обязательства	32	0	0
40	Прочие обязательства	33	2 674	1 035
41	Итого обязательств		2 174 410	1 406 701
<b>Раздел III. Капитал</b>				
42	Уставный капитал	34	150 707	150 707
43	Добавочный капитал	34	0	
44	Резервный капитал	34	145	145
45	Собственные акции, выкупленные у акционеров	34	0	0
46	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	Резерв переоценки долговых инструментов,		0	0

	оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
48	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
50	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
51	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0
52	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
54	Прочие резервы	34		
55	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		237 797	110 781
56	Итого капитала		388 649	261 633
57	Итого капитала и обязательств		2 563 059	1 668 334

Генеральный директор  
(должность руководителя)

  
(подпись)



25 октября 2017

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 28 декабря 2015 года N 527-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
"Порядок составления бухгалтерской  
(финансовой) отчетности негосударственных  
пенсионных фондов"

Список изменяющих документов  
(введено Указанием Банка России от 31.10.2016 N 4173-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	169/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 9 месяцев 2017 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 445964, г. Тольятти, ГСП, ул. Фрунзе, д.24

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	654 725	38 657
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	571 084	56 027
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному		1 225 809	94 684

	страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	-42 149	-35 417
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	-402 052	-144 789
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-444 201	-180 206
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		-605 930	255
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	-166 797	88 762
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40		
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		8 881	3 495
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	140 591	91 760

14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	4 528	7 471
15	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	42	4 528	7 471
16	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	43		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45		
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45		
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
21	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			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:			
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению	46		

	(созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47	1 754	2 582
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			100
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		146 873	101 913
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		155 754	105 408
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
30	Общие и административные расходы	49	-30 137	-26 268
31	Процентные расходы	50		
32	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	51		
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
34	Прочие доходы	52	1 107	5 229
35	Прочие расходы	52	-1 358	-7 075
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-30 387	-28 114
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		125 366	77 294
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	1 650	91



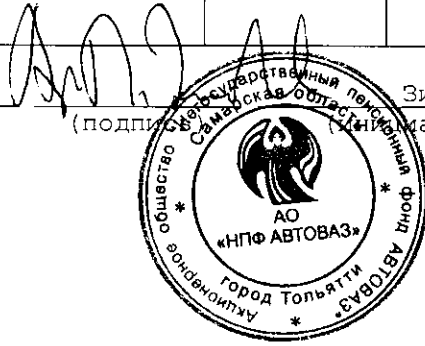
39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53		
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	1 650	91
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		127 016	77 385
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			

52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			

63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
71	переклассификация в состав прибыли или убытка			
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
75	налог на прибыль, связанный с доходами			

	(расходами) от хеджирования денежных потоков			
76	переклассификация в состав прибыли или убытка			
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Зибров А.П.  
(подпись, инициалы, фамилия)

"26" октября 2017 г.

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 28 декабря 2015 года N 527-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
"Порядок составления бухгалтерской  
(финансовой) отчетности негосударственных  
пенсионных фондов"

Список изменяющих документов  
(введено Указанием Банка России от 31.10.2016 N 4173-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	169/2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за 3 квартал 2017 г.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 445964, г. Тольятти, ГСП, ул. Фрунзе, д.24

Код формы по ОКУД: 0420202

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
<b>Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению</b>				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	36	727	36 149
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	194 659	14 526
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному		195 386	50 675

	страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	37	-4 004	-3 284
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	37	-77 586	-43 284
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		-81 590	-46 568
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании		3 276	-32 854
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	38	-116 482	28 758
Подраздел 4. Доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	39		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	20, 39		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	40		
12	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		590	11
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	41	47 799	30 015

14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42, 43	-267	1 603
15	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	42	-267	1603
16	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	43		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	44, 45		
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44		
19	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45		
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
21	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			
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, в том числе:			
23	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению	46		

	(созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	47	710	848
26	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			100
27	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	48		
28	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности		48 242	32 566
29	Итого доходов (расходов) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности		48 832	32 577
<b>Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы</b>				
30	Общие и административные расходы	49	-9 096	-6 908
31	Процентные расходы	50		
32	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	51		
33	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
34	Прочие доходы	52	363	382
35	Прочие расходы	52	-442	-1 002
36	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-9 175	-7 528
37	Прибыль (убыток) до налогообложения		39 657	25 049
38	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	53	232	91



39	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	53		
40	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	53	232	91
41	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
42	Прибыль (убыток) после налогообложения		39 889	25 140
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
43	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
44	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
45	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
46	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
47	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
48	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
49	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
50	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
51	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			

52	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
53	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
54	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
55	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
56	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
57	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
58	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
59	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
60	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
61	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
62	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			

63	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
64	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
65	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
66	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
67	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
68	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
69	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
70	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
71	переклассификация в состав прибыли или убытка			
72	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
73	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
74	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
75	налог на прибыль, связанный с доходами			

	(расходами) от хеджирования денежных потоков			
76	переклассификация в состав прибыли или убытка			
77	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
78	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
79	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
80	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
81	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

Генеральный директор  
(должность руководителя)

  
(подпись)

Экбаров А.П.  
(инициалы фамилия)



"26" октября 2017 г.

Приложение 7.1  
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П  
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок  
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов»

(в ред. Указания Банка России от 31.10.2016 № 4173-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1Р-169/2

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

за 9 месяцев 2017 г.

Акционерное общество "Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ"  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, г. Тольятти, ГСП, ул. Фрунзе, д. 24

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании		654 725	38 657
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		588 518	55 727
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании		-7 561	-6 293
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			

1	2	3	4	5
6	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		-357 518	-134 194
7	Оплата аквизиционных расходов			
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-16 204	-16 193
9	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему		-1 605	-814
10	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию		-414	-285
11	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			
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов		-7 874	-6 757
14	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
15	Уплаченные проценты			
16	Полученные проценты			
17	Уплаченный налог на прибыль			
18	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-662 358	-29 850
19	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		189 709	-100 002
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
20	Поступления от продажи основных средств			
21	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
23	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-610	

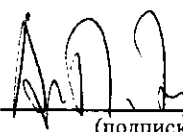
1	2	3	4	5
24	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
25	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
26	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий			
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		118 094	146 768
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда		-326 477	-16 940
29	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговых инструментов			
31	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента			
32	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевого инструмента			
33	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 090 646	1 243 691
34	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-3 707 113	-1 180 388
35	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		5 427	4 663

1	2	3	4	5
36	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		646 421	25 641
37	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-484 454	-171 017
38	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		341 934	52 418
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Поступления от привлечения кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
40	Погашение кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Поступления от привлечения кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
42	Погашение кредитов и займов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
43	Поступления от выпуска акций			
44	Поступления от продажи собственных акций			
45	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров			
46	Выплаченные дивиденды			
47	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
48	Платежи в погашение долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, оцениваемых по амортизированной стоимости			
49	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			
50	Платежи в погашение выпущенных долговых ценных бумаг: облигаций, векселей, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда			



1	2	3	4	5
51	Прочие поступления от финансовой деятельности			
52	Прочие платежи по финансовой деятельности			
53	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
54	Сальдо денежных потоков за отчетный период		531 643	-47 584
55	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
56	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 588	61 678
57	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	538 231	14 094

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

Зибров А.П.

(инициалы, фамилия)

« 23 » октября 2017 г.



Приложение 5.1  
к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года N 527-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  
негосударственных пенсионных фондов"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)
36440363000	33515848	1Р-169/2

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

за 9 месяцев 2017 года

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд АВТОВАЗ»\_

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 445964, Самарская обл., г.Тольятти, Фрунзе 24

Код формы по ОКУД: 0420203

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Но ме р стр оки	Наименован ие показателя	Поясн ения к строкам	Уставн ый капита л	Доб авоч ный капи тал	Резер вный капит ал	Собств енные акции, выкупл енные акцион еров	Резерв переоц енки до левых инструм ентов, оценива емых по справед ливой стоимос ти через прочий совокуп ный доход	Резерв переоц енки до лговых инструм ентов, оценива емых по справед ливой стоимос ти через прочий совокуп ный доход	Резерв переоцен ки ос новных средств и нематери альных активов	Резерв переоценк и обяза тельств, классифиц ируемых как учитываем ые по справедли вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменени ем кредитного риска по обязатель ствам	Резерв переоцен ки обяза тельств (активов ) по вознагра ждениям работни кам по окончан ии трудова й деятель ности, не ограниче нным фиксиро ванными платежа ми	Резерв хеджиро вания до левых инструм ентов, оценива емых по справед ливой стоимос ти через прочий совокуп ный доход	Прочие резервы	Нераспре деленная прибыль (непокрыт ый убыток)	Итого		
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18













## Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

## Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	№ 169/2 от 02.08.2005
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударственного пенсионного фонда	Негосударственное пенсионное обеспечение, обязательное пенсионное страхование
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 52, ст. 6987; 2014, N 30, ст. 4219; N 49, ст. 6919; 2015, N 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, N 1, ст. 41)	Свидетельство о внесении в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования от 17.06.2016 № 45.
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	Акционерное общество
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов негосударственного пенсионного фонда, открытых на территории Российской Федерации	0
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	Отсутствуют
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	город Тольятти Самарской области, Российская Федерация
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	445028, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, 24
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	1. Открытое акционерное общество «РОНИН Траст», лицензия № 21-000-1-00100 от 24.12.2002.2. Общество с ограниченной ответственность «Управляющая компания «Райффайзен Капитал», лицензия № 21-000-1-00640 от 21.04.2009.
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	Закрытое акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий, лицензия № 22-000-1-00005 от 25.11.1997, выдана бессрочно Федеральной службой по финансовым рынкам

11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	29 человек
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия группы	ПАО «АВТОВАЗ»
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит негосударственный пенсионный фонд	445024, г. Тольятти Самарской области, Южное шоссе, 36
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Рубль- 643

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

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с положением отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» N 527-П. Фонд, являющийся резидентом Российской Федерации, ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.</p> <p>Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями ОСБУ и МСФО.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Признание доходов и расходов. Изменение стоимости обязательств по пенсионной деятельности признается в составе прибыли и убытка. Процентные доходы отражаются по принципу начисления. Доходы по процентам отражаются на периодической основе с использованием метода эффективной процентной ставки. Административные, операционные и прочие расходы, включая расходы за доверительное управление средствами и оплату услуг специализированному депозитарию, как правило, отражаются по методу начисления в момент предоставления услуг.</p> <p>Финансовые активы.</p> <p>Классификация финансовых активов. Фонд распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости.</li> </ul> <p>Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых учитывается через прибыль или убыток.</p> <p>Ценные бумаги могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не являются просроченными.</p>

Основными контрагентами Фонда являются крупнейшие российские банки. Портфель торговых ценных бумаг Фонда диверсифицирован и включает в себя долевые и долговые ценные бумаги компаний различных отраслей.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

В категорию долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости относятся вложения в долговые ценные бумаги, в случае если одновременно выполняются следующие условия:

- ценные бумаги не котируются на активном рынке;
- ценные бумаги не были классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ценные бумаги предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым покупатель ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги.

Не обращающиеся на активном рынке долговые ценные бумаги, после первоначального признания относятся в данную категорию и учитываются по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и обязательства Фонда первоначально учитываются по справедливой стоимости.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Фонд определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива. При наличии признаков обесценения под вложения в указанные финансовые активы формируются резервы на возможные потери. Прекращение признания финансовых активов.

Оценка стоимости выбывающих (реализованных) финансовых активов в бухгалтерском учете производится по методу «ФИФО», разделено в разрезе финансовых активов, находящихся в собственном управлении, а также каждого Доверительного управляющего (Управляющей компании) и договора доверительного управления.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющих в наличии, средств, находящихся на депозитах банков до востребования, банковских векселей и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

			<p>Основные средства.</p> <p>Основные средства Фонда оцениваются по исторической стоимости.</p> <p>Основные средства, оцениваемые по исторической стоимости учитываются по стоимости их приобретения. На конец каждого отчетного года Фонд проводит оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов либо признаует того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Фондом применяются следующие классификационные группы основных средств: офисное и компьютерное оборудование; транспортные средства; прочие основные средства.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.</p> <p>Нематериальные активы.</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация нематериальных активов осуществляется методом равномерного (прямолинейного) начисления.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. Убытки от обесценения по нематериальным активам отражаются в Отчете о финансовых результатах.</p> <p>Инвестиционное имущество.</p> <p>Объектом инвестиционного имущества в Фонде является здание (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды.</p> <p>Инвестиционное имущество учитывается по переоцененной стоимости с отражением результата переоценки в составе прибылей/убытков.</p> <p>Инвестиционное имущество не амортизируется.</p> <p>Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости Фонд руководствуется МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм проведена в связи с переходом на отраслевые стандарты бухгалтерского учета с 1 января 2017 года.
4	МСФО	Характер реклассификаций	По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный

	(IAS) 1	сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	<p>период, Фонд представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. Промежуточная финансовая отчетность Фонда включает сравнительные данные: в бухгалтерском балансе и соответствующих примечаниях – на конец непосредственно предшествующего отчетного года; в отчете о финансовых результатах – за сопоставимый промежуточный период непосредственно предшествующего отчетного года (текущий и нарастающим итогом); в отчете об изменениях собственного капитала и отчете о потоках денежных средств - за сопоставимый промежуточный период непосредственно предшествующего отчетного года нарастающим итогом.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода не является существенным.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода не является существенным.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Учет доходов и расходов Фондом осуществляется по методу «начисления» таким образом, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие "достоверно оценена" означает самостоятельную оценку и/или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию на осуществление оценочной деятельности. Актив признается в Бухгалтерском балансе, если получение будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в Бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о финансовых результатах.
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке	На конец каждого отчетного периода Фонд проводит проверку адекватности обязательств по договорам ОПС, результаты которой оформляются отчетом актуария Фонда.

