

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1: Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Негосударственный пенсионный фонд должен явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России с учетом Международных стандартов финансовой отчетности (далее- МСФО)
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм была проведена в связи с изменением требований к оценке и порядку отражения в бухгалтерском учете, определенных ОСБУ по сравнению с ранее применявшейся системой бухгалтерского учета, утвержденной Минфином РФ
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	1.Целевые средства были реклассифицированы в нераспределенную прибыль .2.Добавочный капитал -источник приобретения основных средств был реклассифицирован в нераспределенную прибыль.3.Проценты по расчетному счету были реклассифицированы в денежные средства.4.Дебиторская задолженность по расчетам с брокером реклассифицирована в денежные средства.5.Остальные статьи отражены в отчетности с учетом корректировок , необходимых для приведения данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ОСБУ, утвержденными Банком России

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	Сумма реклассифицированных целевых средств -48862 тыс.руб., сумма реклассифицированного добавочного капитала - источника приобретения основных средств - 3494 тыс.руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	-