

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

г. Москва

«_»_____2021 г.

№_____

ПОЛОЖЕНИЕ**О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности операторов инвестиционной платформы, операторов финансовой платформы, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности операторов инвестиционной платформы, операторов финансовой платформы, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов (далее при совместном упоминании – некредитные финансовые организации), а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.

1. Понятия «существенность», «сравнительная информация» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 ноября 2018 года № 52703, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение

существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2019 года № 56149.

2. Понятие «значительное увеличение кредитного риска» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187.

3. Понятие «ключевой управленческий персонал» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н.

4. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться оператором инвестиционной платформы, оператором финансовой платформы и являющимися коммерческими организациями операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторами обмена цифровых финансовых активов в следующих формах:

форма 0420___ «Бухгалтерский баланс оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 1 к настоящему Положению) (далее – бухгалтерский баланс);

форма 0420___ «Отчет о финансовых результатах оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 2 к настоящему Положению) (далее – отчет о финансовых результатах);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

форма 0420___ «Отчет об изменениях капитала (собственных средств) оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 3 к настоящему Положению) (далее – отчет об изменениях капитала (собственных средств));

форма 0420___ «Отчет о движении денежных средств оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 4 к настоящему Положению) (далее – отчет о движении денежных средств);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 6 к настоящему Положению).

5. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться являющимися некоммерческими организациями операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых

финансовых активов, и операторами обмена цифровых финансовых активов в следующих формах:

бухгалтерский баланс;

форма 0420___ «Отчет о целевом использовании средств являющихся некоммерческими организациями оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 5 к настоящему Положению) (далее – отчет о целевом использовании средств);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала (собственных средств);

отчет о движении денежных средств;

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 6 к настоящему Положению).

6. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться некредитными финансовыми организациями в следующих формах:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала (собственных средств);

отчет о движении денежных средств;

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 6 к настоящему Положению).

7. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса некредитная финансовая организация должна использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (приложение 7 к настоящему Положению).

8. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах некредитная финансовая организация должна использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации (приложение 8 к настоящему Положению).

9. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитные финансовые организации должны использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 9 к настоящему Положению).

10. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации должны руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2013, № 36, ст. 4578), а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

11. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от xx _____ 2021 года № xxxxx) вступает в силу с 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от _____ 2021 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционной платформы,
операторов финансовой платформы,
операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

| Код территории по ОКАТО ¹ | Код некредитной финансовой организации | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | по ОКПО ² | ОГРН ³ | ИНН ⁴ |
| | | | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОПЕРАТОРА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ФИНАНСОВОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

на _____ года

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420 ____
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. |
|-------------------------|---|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | |
| 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 | | | | |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | | | | |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | |
| 14 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | |

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. |
|---------------------------------|--|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 15 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | | | | |
| 16 | Нематериальные активы | | | | |
| 17 | Основные средства и капитальные вложения в них | | | | |
| 18 | Требования по текущему налогу на прибыль | | | | |
| 19 | Отложенные налоговые активы | | | | |
| 20 | Прочие активы | | | | |
| 21 | Итого активов | | | | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | |
| 25 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | |
| 26 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | | |
| 27 | выпущенные долговые ценные бумаги | | | | |
| 28 | прочая кредиторская задолженность | | | | |
| 29 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | |

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. | На _____ 20__ г. |
|---|---|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 30 | Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | | | |
| 31 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | | | | |
| 32 | Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| 33 | Резервы – оценочные обязательства | | | | |
| 34 | Прочие обязательства | | | | |
| 35 | Итого обязательств | | | | |
| Раздел III. Капитал (собственные средства) | | | | | |
| 36 | Уставный (складочный) капитал | | | | |
| 37 | Поступления от учредителей | | | | |
| 38 | Целевые поступления | | | | |
| 39 | Добавочный капитал | | | | |
| 40 | Резервный капитал (фонд) | | | | |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | | | | |
| 42 | Резервы | | | | |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | |
| 44 | Итого капитала (собственных средств) | | | | |
| 45 | Итого капитала (собственных средств) и обязательств | | | | |

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения¹

1. В графе 1 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией приводятся порядковые номера показателей.

¹ В бухгалтерский баланс не включаются.

2. В графе 3 формы бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей бухгалтерского баланса.

3. В графе 4 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей на отчетную дату:

на 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

на 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

на 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

на 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графе 5 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией приводится сравнительная информация на 31 декабря предыдущего отчетного года.

5. Графа 6 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией заполняется при отражении влияния ретроспективного пересчета на начало предыдущего отчетного года. В графе 6 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей на начало предыдущего отчетного года.

В случае если графа 6 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организацией не заполняется, она исключается из бухгалтерского баланса.

6. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации остатков активов, обязательств и капитала (собственных средств), для которых предусмотрены показатели в бухгалтерском балансе, строки этих показателей исключаются некредитной финансовой организацией из бухгалтерского баланса.

7. В бухгалтерский баланс некредитной финансовой организацией добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях бухгалтерского баланса, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если некредитная финансовая организация принимает решение о расшифровке информации к показателям бухгалтерского баланса.

8. Нумерация показателей бухгалтерского баланса изменяется некредитной финансовой организацией по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения некредитной финансовой организацией из бухгалтерского баланса строк показателей, добавления некредитной финансовой организацией в бухгалтерский баланс строк показателей.

Приложение 2
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционной платформы,
операторов финансовой платформы,
операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»
(форма)

| Код территории по ОКATO ¹ | Код некредитной финансовой организации | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | по ОКПО ² | ОГРН ³ | ИНН ⁴ |
| | | | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОПЕРАТОРА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА
ФИНАНСОВОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ИНФОРМАЦИОННОЙ
СИСТЕМЫ, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ
ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ
ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
за _____ года

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420 ____
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За ____ 20__ г. |
|-----------------------------------|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг | | | | | |
| 2 | Прямые операционные расходы | | | | | |
| 3 | Процентные доходы | | | | | |
| 4 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | |
| 5 | 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 | | | | | |
| 6 | 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 некредитной финансовой организации | | | | | |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| | операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 10 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | | | |
| 11 | 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 | | | | | |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе: | | | | | |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | | | | |
| 14 | 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 | | | | | |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | | | | | |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | | | | | |
| 17 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | | | | | |
| 18 | Процентные расходы | | | | | |
| 19 | 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 некредитной финансовой организации | | | | | |
| 20 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы: | | | | | |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | |
| 23 | Прочие доходы | | | | | |
| 24 | Прочие расходы | | | | | |
| 25 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | | | | |
| 26 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | | | | | |
| 27 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | | | | | |
| 28 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | | | | | |
| 29 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | | | | | |
| 30 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | | | |
| 31 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 32 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | | | | |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | | | | |
| 34 | изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов | | | | | |
| 35 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | | | | | |
| 36 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 37 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 39 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | в том числе: | | | | | |
| 40 | изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | | | | |
| 41 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | | | | |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | | | | |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | | | | |
| 44 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | | | | |
| 45 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 46 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 47 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 48 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | | | | |
| 49 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | | | | |
| 50 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | | | | |
| 51 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 52 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| | справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 53 | 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 | | | | | |
| 54 | реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 55 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 56 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 57 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 58 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| | стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | |
| 59 | реклассификация в состав прибыли или убытка | | | | | |
| 60 | 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 | | | | | |
| 61 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | | | | |
| 62 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | | | | |
| 63 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | | | | |
| 64 | реклассификация в состав прибыли или убытка | | | | | |
| 65 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | | | | |
| 66 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | | | | |
| 67 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | | | | |
| 68 | Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 69 | Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период | | | | | |

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения¹

1. В графе 1 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организацией приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета о финансовых результатах.

3. В графе 4 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графе 5 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организацией приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года для промежуточной

¹ В отчет о финансовых результатах не включаются.

бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В графе 6 отчета о финансовых результатах в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей за период:

с 1 апреля по 30 июня отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 июля по 30 сентября отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Графа 6 отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал некредитной финансовой организацией не заполняется и исключается из отчета о финансовых результатах.

6. В графе 7 отчета о финансовых результатах в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев некредитной финансовой организацией приводится сравнительная информация за период:

с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года.

Графа 7 отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности и в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал некредитной финансовой организацией не заполняется и исключается из отчета о финансовых результатах.

7. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации доходов (расходов), для которых предусмотрены показатели в отчете о финансовых результатах, строки этих показателей исключаются некредитной финансовой организацией из отчета о финансовых результатах.

8. В отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организацией добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета о финансовых результатах, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если некредитная финансовая организация принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета о финансовых результатах.

9. Нумерация показателей отчета о финансовых результатах изменяется некредитной финансовой организацией по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения некредитной финансовой организацией из отчета о финансовых результатах строк показателей, добавления некредитной финансовой организацией в отчет о финансовых результатах строк показателей.

Приложение 3

к Положению Банка России от _____ 2020 года № ____-П

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности операторов инвестиционной платформы, операторов финансовой платформы, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

| Код территории по ОКАТО ¹ | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|--|-------------------|------------------|
| | по ОКПО ² | ОГРН ³ | ИНН ⁴ |
| | | | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ) ОПЕРАТОРА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ФИНАНСОВОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

за _____ года

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420____
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный (складочный) капитал | Поступления от учредителей | Целевые поступления | Добавочный капитал | Резервный капитал (фонд) | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резервы | | | | | | | | | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------|--|------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|---|---|--|--|---|--|--|--------------------------------------|---|----------------|----------------|--|-------|
| | | | | | | | | | резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | резерв хеджирования денежных потоков | резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1 | Остаток на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Изменения вследствие прочих изменений учетной политики | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Остаток на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | Вклады учредителей | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Целевые поступления | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, товарищества) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|
| 14 | Выкуп (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных акций (долей участия) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | Прочие взносы акционеров (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Прочее движение резервов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Остаток на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | Остаток на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | Изменения вследствие прочих изменений учетной политики | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Остаток на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | Вклады учредителей | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | Целевые поступления | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, товарищества) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | Выкуп (продажа) у акционеров (участников, товарищей) собственных акций (долей участия) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | Прочие взносы акционеров | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников, товарищей) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | Прочее движение резервов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | Остаток на ____ 20__ г., в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | компоненты капитала, относящиеся к активам (активам выбывающих групп), классифицированным как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения¹

1. В графе 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета об изменениях капитала (собственных средств).

3. В графах 4–20 по строкам показателей 26–37 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графах 4–20 по строкам показателей 7–18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

¹ В отчет об изменениях капитала (собственных средств) не включаются.

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В графе 4 по строке показателя 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 36 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение показателя 37, в графе 6 – значение показателя 38, в графе 7 – значение показателя 39, в графе 8 – значение показателя 40, в графе 9 – значение показателя 41, в графе 20 – значение показателя 43. В графах 10–18 по строке показателя 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается величина резервов на начало предыдущего отчетного года. В графе 19 по строке показателя 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графах 10–18. Значение показателя 1 в графе 19 отчета об изменениях капитала (собственных средств) должно соответствовать значению показателя 42 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года.

6. В графах 4–19 по строке показателя 2 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих отчетных периодов.

7. В графах 4–19 по строке показателя 3 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

8. В графах 4–19 по строке показателя 4 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 1–3 в указанных графах отчета об изменениях капитала (собственных средств).

9. В графах 4–19 по строке показателя 5 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 3 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

10. В графах 4–19 по строке показателя 6 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 4 и 5 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в указанных графах отчета об изменениях капитала (собственных средств).

11. Графы 4–19 по строке показателя 7 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 20 по строке показателя 7 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 29 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

12. Графы 4–9, 20 по строке показателя 8 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графах 10–19 по строке показателя 8 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 9 и 10 в графах 10–19 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

13. Графы 4–9, 11, 12, 16 и 20 по строке показателя 9 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 10 по строке показателя 9 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой

организацией указывается значение показателя 35 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 13 – значение показателя 31 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 14 – значение показателя 41 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 15 – значение показателя 38 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 17 – значение показателя 44 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 18 – сумма значений показателей 47 и 48 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 19 по строке показателя 9 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 9 в графах 10–18 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

14. Графы 4–10, 13–15, 17, 20 по строке показателя 10 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 11 по строке показателя 10 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 56 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 12 – значение показателя 51 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 16 – значение показателя 61 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 18 – сумма значений показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 19 по строке показателя 10 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 10 в графах 10–18 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

15. Графы 4, 6–20 по строке показателя 11 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 5 по строке показателя 11 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

16. Графы 4–5, 7–20 по строке показателя 12 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 6 по строке показателя 12 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы целевых поступлений, удовлетворяющие критериям признания в составе собственных средств за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

17. Графы 5–6, 8–19 по строке показателя 13 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 4 по строке показателя 13 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 7 по строке показателя 13 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

18. Графы 8, 10–19 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 9 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей участия)

у акционеров (участников, товарищей) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

При последующей продаже собственных акций, выкупленных у акционеров, стоимость приобретения этих акций указывается некредитной финансовой организацией со знаком «минус» в графе 9 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости их приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается некредитной финансовой организацией в графе 7 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации указывается некредитной финансовой организацией в графе 7 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств) со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы указывается некредитной финансовой организацией в графе 20 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 9 по строке показателя 14 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 7 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, в графе 20 – остаток.

19. Графы 4–19 по строке показателя 15 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 20 по строке показателя 15 отчета об изменениях

капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма дивидендов и иных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

20. Графы 4–6, 8–20 по строке показателя 16 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 7 по строке показателя 16 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками, товарищами) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

21. Графы 4–6, 10–19 по строке показателя 17 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. При распределении в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду, ранее выкупленных собственных акций (долей) в графе 9 по строке показателя 17 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров (участников, товарищей), с противоположным знаком, в графах 7, 8, 20 – источник погашения действительной стоимости акций (долей).

22. По строке показателя 18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются прочие движения резервов внутри капитала в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

По строке показателя 18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 18 отчета об изменениях капитала (собственных

средств) некредитной финансовой организацией указывается доначисление резервного капитала (фонда) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду, при этом сумма доначисления указывается некредитной финансовой организацией в графе 8 со знаком «плюс» и в графе 20 со знаком «минус».

По строке показателя 18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

23. В графах 4–20 по строке показателя 19 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 6–8, 11–18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в указанных графах отчета об изменениях капитала (собственных средств).

24. В графе 4 по строке показателя 20 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 36 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение показателя 37, в графе 6 – значение показателя 38, в графе 7 – значение показателя 39, в графе 8 – значение показателя 40, в графе 9 – значение показателя 41, в графе 20 – значение показателя 43. В графах 10–18 по строке показателя 20 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается величина резервов на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графе 19 по строке показателя 20 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 20 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графах 10–18. Значение показателя 20 в графе 19 отчета об изменениях капитала (собственных

средств) должно соответствовать значению показателя 42 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года.

25. В графах 4–20 по строке показателя 21 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих отчетных периодов.

26. В графах 4–20 по строке показателя 22 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

27. В графах 4–20 по строке показателя 23 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 20–22 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в указанных графах отчета об изменениях капитала (собственных средств).

28. В графах 4–20 по строке показателя 24 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 22 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

29. В графах 4–20 по строке показателя 25 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 23 и 24 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в указанных графах отчета об изменениях капитала (собственных средств).

30. Графы 4–219 по строке показателя 26 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 20 по строке показателя 26 отчета об изменениях

капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 29 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

31. Графы 4–9, 20 по строке показателя 27 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графах 10–19 по строке показателя 27 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 28 и 29 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графах 10–19 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

32. Графы 4–9, 11, 12, 16 и 20 по строке показателя 28 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 10 по строке показателя 28 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 36 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 13 – значение показателя 32 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 14 – значение показателя 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 15 – значение показателя 39 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 17 – значение показателя 45 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 18 – сумма значений показателей 48 и 49 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 19 по строке показателя 28 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 28 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графах 10–18.

33. Графы 4–10, 13–15, 17 и 20 по строке показателя 29 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 11 по строке показателя 29 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается значение показателя 56 отчета о финансовых

результатах за отчетный период, в графе 12 – значение показателя 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 16 – значение показателя 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 18 – сумма значений показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 19 по строке показателя 29 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателя 29 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графах 10–18.

34. Графы 4, 6–20 по строке показателя 30 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 5 по строке показателя 30 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за отчетный период.

35. Графы 4–5, 7–20 по строке показателя 31 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 6 по строке показателя 31 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы целевых поступлений, удовлетворяющие критериям признания в составе собственных средств за отчетный период.

36. Графы 5–6, 8–18 по строке показателя 32 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 4 по строке показателя 32 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за отчетный период. В графе 7 по строке показателя 32 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период.

37. Графы 8, 10–19 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 9 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей) у акционеров (участников, товарищей) в отчетном периоде.

При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость их приобретения этих акций указывается некредитной финансовой организацией со знаком «минус» в графе 9 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается некредитной финансовой организацией в графе 7 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации указывается некредитной финансовой организацией в графе 7 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств) со знаком «минус» в пределах суммы добавочного капитала, сформировавшегося в результате реализации собственных выкупленных акций по цене, превышающей цену их приобретения, остаток разницы указывается некредитной финансовой организацией в графе 20 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств).

При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 9 по строке показателя 33 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 7 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная

стоимость указанных акций с противоположным знаком, в графе 20 – остаток.

38. Графы 4–19 по строке показателя 34 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 20 по строке показателя 34 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма дивидендов и аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за отчетный период.

39. Графы 4–6, 8–20 по строке показателя 35 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. В графе 7 по строке показателя 35 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками, товарищами) в отчетном периоде.

40. Графы 4–6, 10–17 по строке показателя 36 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией не заполняются. При распределении в отчетном периоде ранее выкупленных собственных акций (долей) в графе 9 по строке показателя 36 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров (участников, товарищей), с противоположным знаком, в графах 7, 8, 20 – источник погашения действительной стоимости акций (долей).

41. По строке показателя 37 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются прочие движения резервов внутри капитала в отчетном периоде.

По строке показателя 37 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 37 отчета об изменениях капитала (собственных

средств) некредитной финансовой организацией указывается доначисление резервного капитала (фонда) в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается некредитной финансовой организацией по строке показателя 37 отчета об изменениях капитала (собственных средств) в графе 8 со знаком «плюс» и в графе 20 со знаком «минус».

По строке показателя 37 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в отчетном периоде.

42. В графах 4–20 по строке показателя 38 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются суммы значений показателей 25–27, 30–37 формы отчета об изменениях капитала (собственных средств) в указанных графах. Значение в графе 4 показателя 38 отчета об изменениях капитала (собственных средств) должно соответствовать значению показателя 36 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 5 – значение показателя 37, в графе 6 – значение показателя 38, в графе 7 – значение показателя 39, в графе 8 – значение показателя 40, в графе 9 – значение показателя 41, в графе 20 – значение показателя 43. Значения показателя 38 в графах 10–18 отчета об изменениях капитала (собственных средств) должны соответствовать величине резервов на конец отчетного периода. Значение показателя 38 в графе 19 отчета об изменениях капитала (собственных средств) должно соответствовать значению показателя 42 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

43. В графах 10–19 по строке показателя 39 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указываются компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи.

44. В графе 21 отчета об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателей в графах 4–9, 19 и 20.

45. Операции по изменению капитала, описание которых отсутствует в настоящем приложении, классифицируются некредитной финансовой организацией в соответствии с их экономическим содержанием в одну из строк показателей отчета об изменениях капитала (собственных средств).

46. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации операций по изменению капитала, для которых предусмотрены показатели в отчете об изменениях капитала (собственных средств), строки этих показателей исключаются некредитной финансовой организацией из отчета об изменениях капитала (собственных средств).

47. В отчет об изменениях капитала (собственных средств) некредитной финансовой организацией добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета об изменениях капитала (собственных средств), с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если некредитная финансовая организация принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета об изменениях капитала (собственных средств).

44. Нумерация показателей отчета об изменениях капитала (собственных средств) изменяется некредитной финансовой организацией по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения некредитной финансовой организацией из отчета об изменениях капитала (собственных средств) строк показателей, добавления некредитной финансовой организацией в отчет об изменениях капитала (собственных средств) строк показателей.

Приложение 4

к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____ -П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционной платформы,
операторов финансовой платформы,
операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

| Код территории по ОКATO ¹ | Код некредитной финансовой организации | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | по ОКПО ² | ОГРН ³ | ИНН ⁴ |
| | | | |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОПЕРАТОРА
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ФИНАНСОВОЙ
ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ, В
КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ
АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ
АКТИВОВ

за _____ года

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420 ____
Годовая (квартальная,
полугодовая, 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За _____ 20__ г. | За _____ 20__ г. |
|--|---|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг | | | |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | | |
| 3 | 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 | | | |
| 4 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | |
| 5 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | | |
| 6 | Проценты полученные | | | |
| 7 | Проценты уплаченные | | | |
| 8 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | | |
| 9 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | | |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | | |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | | |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | | |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 14 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | | | |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него | | | |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | | |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | | |
| 20 | Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях | | | |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях | | | |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | | |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | | |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | | |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | | |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---|---|---|
| 32 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | | |
| 36 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | | |
| 37 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками, товарищами) | | | |
| 38 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | | |
| 39 | Платежи акционерам (участникам, товарищам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников, товарищей | | | |
| 40 | Выплаченные дивиденды | | | |
| 41 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | |
| 42 | Платежи в связи с погашением (выкупом) облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | |
| 43 | Поступления от учредителей | | | |
| 44 | Целевые поступления | | | |
| 45 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | | |
| 46 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | | |
| 47 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | | |
| 48 | Сальдо денежных потоков за отчетный | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---|---|---|
| | период | | | |
| 49 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |
| 50 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | | |
| 51 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | | |

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения¹

1. В графе 1 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета о движении денежных средств.

3. В графе 4 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией приводятся значения показателей за отчетный период:

с 1 января по 31 марта отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

¹ В отчет о движении денежных средств не включаются.

с 1 января по 31 декабря отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. В графе 5 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал отчетного года;

с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года – для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев отчетного года;

с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года – для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. По строке показателя 1 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств от оказания услуг.

6. По строке показателя 2 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически уплаченных денежных средств в результате приобретения материалов, работ, услуг, включая выданные авансы.

7. По строке показателя 3 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов и (или) размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

8. По строке показателя 4 отчета о движении денежных средств

некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически уплаченных денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов и (или) погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

9. По строке показателя 5 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств для осуществления операций от имени и за счет клиента, за исключением средств, предназначенных для выплаты доходов по ценным бумагам.

10. По строке показателя 6 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших процентов.

11. По строке показателя 7 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически уплаченных процентов.

12. По строке показателя 8 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших дивидендов и иных аналогичных выплат.

13. По строке показателя 9 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактических выплат работникам и от имени работников некредитной финансовой организации, сумма фактически оплаченных страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам некредитной финансовой организации.

14. По строке показателя 10 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных прочих административных и операционных расходов, включая суммы авансовых платежей.

15. По строке показателя 11 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма налога на прибыль,

фактически уплаченного, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых годовых отчетных периодов, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.

16. По строке показателя 12 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет.

17. По строке показателя 13 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателей 1–13 отчета о движении денежных средств.

18. По строке показателя 14 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи основных средств и капитальных вложений в них.

19. По строке показателя 15 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него.

20. По строке показателя 16 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически выручки от продажи нематериальных активов.

21. По строке показателя 17 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств.

22. По строке показателя 18 отчета о движении денежных средств

некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансовые платежи за еще не полученные от поставщика нематериальные активы.

23. По строке показателя 19 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.

24. По строке показателя 20 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях.

25. По строке показателя 21 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных инвестиций в акции и доли участия в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые предприятия.

26. По строке показателя 22 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

27. По строке показателя 23 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически уплаченных денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

28. По строке показателя 24 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически

поступившей выручки от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

29. По строке показателя 25 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

30. По строке показателя 26 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

31. По строке показателя 27 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма уплаченных денежных средств и их эквивалентов, связанных с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

32. По строке показателя 28 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных арендных платежей по инвестиционному имуществу.

33. По строке показателя 29 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных прочих поступлений от инвестиционной деятельности.

34. По строке показателя 30 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически оплаченных прочих платежей, связанных с инвестиционной деятельностью.

35. По строке показателя 31 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателей 15–31 отчета о движении денежных средств.

36. По строке показателя 32 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой

стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

37. По строке показателя 33 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически погашенных финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

38. По строке показателя 34 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

39. По строке показателя 35 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически погашенных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая обязательства по договорам аренды.

40. По строке показателя 36 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указываются суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды.

41. По строке показателя 37 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками, товарищами).

42. По строке показателя 38 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных собственных акций (долей участия).

43. По строке показателя 39 отчета о движении денежных средств

некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов акционерам (участникам, товарищам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава акционеров (участников, товарищей).

44. По строке показателя 40 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных выплат по распределению прибыли.

45. По строке показателя 41 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

46. По строке показателя 42 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически погашенных облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

47. По строке показателя 43 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных поступлений от учредителей.

48. По строке показателя 44 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных целевых средств для финансирования уставной деятельности.

49. По строке показателя 45 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

50. По строке показателя 46 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма фактически

перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

51. По строке показателя 47 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателей 33–36 и 38–47 отчета о движении денежных средств.

52. По строке показателя 48 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма значений показателей 14, 32 и 48 отчета о движении денежных средств.

53. По строке показателя 49 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указывается сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде, в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов.

54. По строке показателя 50 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Значение показателя 51 отчета о движении денежных средств должно совпадать со значением показателя 7 таблицы 5.2 приложения 6 к настоящему Положению в графе 4.

55. По строке показателя 51 отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организацией указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах,

классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Значение показателя 52 отчета о движении денежных средств должно совпадать со значением показателя 7 таблицы 5.2 приложения 6 к настоящему Положению в графе 3. Значение показателя 52 отчета о движении денежных средств формируется как сумма значений показателей 49–51 отчета о движении денежных средств.

56. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации денежных потоков, для которых предусмотрены показатели в отчете о движении денежных средств, строки указанных показателей исключаются некредитной финансовой организацией из отчета о движении денежных средств.

57. В отчет о движении денежных средств некредитной финансовой организацией добавляются строки показателей, расшифровывающие информацию, содержащуюся в показателях отчета о движении денежных средств, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если некредитная финансовая организация принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета о движении денежных средств.

58. Нумерация показателей отчета о движении денежных средств изменяется некредитной финансовой организацией по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения некредитной финансовой организацией из отчета о движении денежных средств строк показателей, добавления некредитной финансовой организацией в отчет о движении денежных средств строк показателей.

Приложение 5
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционной платформы,
операторов финансовой платформы,
операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

| Код территории по ОКATO ¹ | Код некредитной финансовой организации | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | по ОКПО ² | ОГРН ³ | ИНН ⁴ |
| | | | |

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЯВЛЯЮЩИХСЯ
НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОПЕРАТОРА
ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ
ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА
ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

за _____ года

(полное и сокращенное наименование)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420 ____
Годовая
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | __ 20__ г. | __ 20__ г. |
|------------------|---|------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Остаток средств на начало отчетного периода | | | |
| 2 | Поступило средств, в том числе: | | | |
| 3 | целевые поступления | | | |
| 4 | поступления от учредителей | | | |
| 5 | положительный финансовый результат от приносящей доход деятельности | | | |
| 6 | прочее | | | |
| 7 | Использование средств в разрезе направлений: | | | |
| 8 | направление использования 1 | | | |
| ... | ... | | | |
| | Отрицательный финансовый результат от приносящей доход деятельности | | | |
| | Прочее | | | |
| | Остаток средств на конец отчетного периода | | | |

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения¹

1. В графе 1 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, поясняющих значения показателей отчета о целевом

¹ В отчет о целевом использовании средств не включаются.

использовании средств.

3. В графе 4 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов приводятся значения показателей за отчетный год – с 1 января по 31 декабря отчетного года.

4. В графе 5 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов приводится сравнительная информация за предыдущий отчетный год.

5. В графе 4 по строке показателя 1 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов указывается значение показателя «Остаток средств на конец отчетного периода» в графе 5 отчета о целевом использовании средств.

6. В графе 5 по строке показателя «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов указывается сумма значений показателей 1, 2, 7, «Отрицательный финансовый результат от приносящей доход деятельности» и «Прочее» в графе 5 отчета о целевом использовании средств.

7. По строке показателя 2 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов указывается сумма значений показателей 3–6 отчета о целевом использовании средств.

8. По строке показателя 7 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых

активов указывается сумма значений показателей отчета «направление использования 1» – «...» в разрезе использования средств целевого финансирования.

9. После строки показателя 7 отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов добавляются строки показателей, раскрывающие информацию, содержащуюся в показателе 7 отчета о целевом использовании средств в разрезе направлений использования средств целевого финансирования.

10. Значения по строкам показателей «направление использования 1», «...», «Отрицательный финансовый результат от приносящей доход деятельности», «Прочее» отражаются со знаком «минус».

11. По строке показателя «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов указывается сумма значений показателей 1, 2 7, «Отрицательный финансовый результат от приносящей доход деятельности» и «Прочее» отчета о целевом использовании средств.

11. В случае отсутствия у оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов операций по изменению целевых средств, для которых предусмотрены показатели в отчета о целевом использовании средств, строки этих показателей исключаются оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов из отчета о целевом использовании средств.

12. В отчете о целевом использовании средств оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов

добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета о целевом использовании средств, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов принимается решение о расшифровке информации к показателям отчета о целевом использовании средств.

13. Нумерация показателей отчета о целевом использовании средств изменяется оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов из отчета о целевом использовании средств строк показателей, добавления оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов в отчет о целевом использовании средств строк показателей.

Приложение 6
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в
бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционной платформы,
операторов финансовой платформы,
операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета
в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой
организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|---------------------|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, срок действия, дата выдачи | |
| 2 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | |
| 3 | Основные направления деятельности некредитной финансовой организации | |
| 4 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | |
| 5 | Наличие представительств некредитной финансовой организации | |
| 6 | Место нахождения некредитной финансовой | |

| | | |
|----|---|--|
| | организации | |
| 7 | Наименование управляющей компании (управляющих компаний) некредитной финансовой организации, номер лицензии | |
| 8 | Фактическая численность работников некредитной финансовой организации | |
| 9 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | |
| 10 | Место нахождения материнского предприятия некредитной финансовой организации | |

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | |
| 2 | Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | |

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 | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| 2 | База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | |
| 3 | Причины реклассификации сравнительных сумм | |
| 4 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | |
| 5 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | |
| 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 | |

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 | |
| 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) | |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | |
| 5 | Непрерывность деятельности | |

| | | |
|--|--|--|
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | |
| 8 | 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 | |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | |
| 10 | Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах | |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | |
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание | |

| | | |
|---|---|--|
| | финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | |
| 23 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми некредитной финансовой организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | |
| 24 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждого вида основных средств) | |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе добавочного капитала, (накопленной дооценки) на нераспределенную прибыль | |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждого вида основных средств) и их изменения | |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования для каждого вида основных средств и их изменения | |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
| 29 | Определение и состав нематериальных активов | |
| 30 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | |
| 31 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | |
| 32 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком | |

| | | |
|--|---|--|
| | использования | |
| 33 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 34 | 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 | |
| 35 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | |
| 36 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | |
| 37 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 38 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | |
| 39 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | |
| 40 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | |
| 41 | Основание и порядок расчета процентной ставки | |
| 42 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | |
| 43 | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | |
| 44 | Порядок признания и последующего учета запасов; порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | |
| 45 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | |
| 46 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | |
| 47 | Порядок признания, оценки, последующего учета, | |

| | | |
|----|--|--|
| | прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных у акционеров (участников) акций (долей участия) | |
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | |
| 51 | Порядок отражения дивидендов | |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ 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 | | | | | | |
| 2 | Денежные средства в пути | | | | | | |
| 3 | Расчетные счета | | | | | | |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | | |
| 5 | Прочие денежные средства | | | | | | |
| 6 | Итого | | | | | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 5.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 5.1 примечания 5 приложения 9 к настоящему Положению.

3. В графах 4 и 7 таблицы указывается сумма оценочного резерва под

ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату со знаком «минус».

4. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

5. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 6 и 7.

6. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

7. По строке показателя 7 таблицы раскрывается:

информация о концентрации рисков путем раскрытия количества обслуживающих кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств в которых превышает установленный некредитной финансовой организацией лимит суммы, суммы остатков денежных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доли этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств.

информация о суммах неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование будущей операционной деятельности и на погашение инвестиционных обязательств с указанием ограничений на использование этих средств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | | |
| 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 принятой учетной политикой | | |
| 4 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---------------------|---|---|
| | убытки | | |
| 6 | Прочее | | |
| 7 | Итого | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 5.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Остаток денежных средств и их эквивалентов» бухгалтерского баланса.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается значение показателя «Денежные средства» бухгалтерского баланса, за вычетом денежных средств, использование которых ограничено.

3. По строке показателя 2 таблицы указываются остатки краткосрочных высоколиквидных ценных бумаг, классифицированных некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств.

4. По строке показателя 3 таблицы указываются остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до трех месяцев, классифицированных некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств.

5. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма кредита, полученная в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт), со знаком «минус».

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, участвующая в формировании показателя «Денежные средства» таблицы, со знаком «плюс».

7. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6.

8. По строке показателя 8 таблицы раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам за _____ 20__ года**

Таблица 5.3

| 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 _____ 20__ г., в том числе: | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | |
| 5 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление 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, | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| | 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 _____ 20__ г., в том числе: | | | | | |
| 22 | расчетные счета | | | | | |
| 23 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 24 | прочие денежные средства | | | | | |
| 25 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 5.3

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице

со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки – со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

5. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–8.

6. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10–12.

7. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 14–16.

8. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 18–20.

9. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 22–24.

10. В графе 7 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–6.

11. По строке показателя 25 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

влияние существенных изменений полной балансовой стоимости денежных средств в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по денежным средствам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для денежных средств, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги | | |
| 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 | Займы выданные | | |
| 8 | Прочее | | |
| 9 | Итого | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 6.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.1 примечания 6 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5, 7 и 8.

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | | |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 3 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | |
| 4 | нефинансовых организаций | | |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | | |
| 6 | Правительства Российской Федерации | | |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | | |
| 8 | иностранных государств | | |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 10 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | |
| 11 | нефинансовых организаций | | |
| 12 | Итого | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 6.2

1. В таблице раскрывается состав строки показателя 1 таблицы 6.1 настоящего примечания.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

3. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–11.

4. По строкам показателей 2–4, 6–11 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.2 примечания 6 приложения 9 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений

показателей 1 и 5.

**Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации**

**Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
некредитной финансовой организации**

Таблица 7.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | | |
| 2 | Правительства Российской Федерации | | |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | | |
| 4 | иностранных государств | | |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 6 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | |
| 7 | нефинансовых организаций | | |
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | |
| 9 | субординированные депозиты | | |
| 10 | Займы выданные | | |
| 11 | Прочее | | |
| 12 | Итого | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 7.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации» бухгалтерского баланса.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–7.

3. По строкам показателей 2–11 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 7.1 примечания 7 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8, 10 и 11.

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | | |
| 2 | Правительства Российской Федерации | | |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | | |
| 4 | иностраннх государств | | |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 6 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | |
| 7 | нефинансовых организаций | | |
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | |
| 9 | субординированные депозиты | | |
| 10 | Займы выданные | | |
| 11 | Прочее | | |
| 12 | Итого | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 8.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты» бухгалтерского баланса.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений

показателей 2–7.

3. По строкам показателей 2–11 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 8.1 примечания 8 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8, 10 и 11.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за _____ 20__ года

Таблица 8.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемому 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 _____ 20__ г., в том числе: | | | | | |
| 2 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 3 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 4 | займы выданные | | | | | |
| 5 | прочее | | | | | |
| 6 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 7 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 8 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 9 | займы выданные | | | | | |
| 10 | прочее | | | | | |
| 11 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | |
| 12 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 13 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 14 | займы выданные | | | | | |
| 15 | прочее | | | | | |
| 16 | Реклассификация, в том числе: | | | | | |
| 17 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 18 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 19 | займы выданные | | | | | |
| 20 | прочее | | | | | |
| 21 | Прочие изменения, в том числе: | | | | | |
| 22 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 23 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 24 | займы выданные | | | | | |
| 25 | прочее | | | | | |
| 26 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | |
| 27 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 28 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 29 | займы выданные | | | | | |
| 30 | прочее | | | | | |
| 31 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 8.2

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего

года, аналогичный отчетному периоду.

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указывается в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указывается в таблице со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–5.

5. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 7–10.

6. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 12–15.

7. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–20.

8. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 22–25.

9. По строке показателя 26 таблицы указывается сумма значений показателей 27–30.

10. В графе 7 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–6.

11. По строке показателя 25 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

влияние существенных изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв

под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|---------------|---|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 2 | Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | |
| 3 | Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | | |
| 4 | Прочие долевые инструменты | | |
| 5 | Итого | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 9.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–4 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 9.1 примечания 9 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1–4.

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

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ 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: | | | | | | |
| 3 | субординированные депозиты | | | | | | |
| 4 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 5 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 6 | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 7 | Итого | | | | | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 10.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 10.1 примечания 10 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 2 таблицы указываются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

4. По строке показателя 4 таблицы указываются средства в кредитных клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального и коллективного клирингового обеспечения.

5. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 4, 5 и 6.

6. В графах 4 и 7 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

7. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

8. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 6 и 7.

9. По строке показателя 8 таблицы раскрываются информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в которых превышает установленный некредитной финансовой организацией лимит суммы, сумма остатков депозитов и прочих размещенных

средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка депозитов и прочих размещенных средств.

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 _____ 20__ года

Таблица 10.2

| 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 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 _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 2 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 3 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 4 | Средства на клиринговых счетах в | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|
| | кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 5 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 6 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 7 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | | |
| 8 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 9 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 10 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 11 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 12 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 13 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | | |
| 14 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 15 | депозиты в кредитных | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| | организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 16 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 17 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 18 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 19 | Реклассификация, в том числе: | | | | | | |
| 20 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 21 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 22 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 23 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 24 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 25 | Прочие изменения, в том числе: | | | | | | |
| 26 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 27 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 28 | Средства на | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| | клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 29 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 30 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 31 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 32 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 33 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 34 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 35 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 36 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 37 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 10.2

1. В таблице раскрывается 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 по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указывается в таблице со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–6.

5. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–12.

6. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 14–18.

7. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений показателей 20–24.

8. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 26–30.

9. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма значений показателей 32–36.

10. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–7.

11. По строке показателя 37 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или

убыток от модификации, признанные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

**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 | 20__ г. | | 20__ 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: | | | | |
| 3 | субординированные депозиты | | | | |
| 4 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | |
| 5 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | |
| 6 | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 10.3

1. В графах 3 и 5 таблицы указывается диапазон контрактных процентных ставок по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

2. В графах 4 и 6 таблицы указывается временной интервал сроков погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: займы, прочие размещенные средства
и прочая дебиторская задолженность**

**Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская
задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ 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 | иностраных государств | | | | | | |
| 5 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | | | | | | |
| 6 | нефинансовых организаций | | | | | | |
| 7 | Займы выданные | | | | | | |
| 8 | Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 9 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 10 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |
| 11 | Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|
| | клиринговую деятельность | | | | | | |
| 12 | Дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 13 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | | | | | | |
| 14 | Расчеты с акционерами, участниками | | | | | | |
| 15 | Прочее | | | | | | |
| 16 | Итого | | | | | | |
| 17 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 11.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 2–15 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 11.1 примечания 11 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–6.

4. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7–15.

5. В графах 4 и 7 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

6. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

7. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 6 и 7.

8. По строке показателя 11 таблицы указываются средства в некредитных клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, индивидуального и коллективного клирингового обеспечения.

9. В случае если показатель «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса существенен, по строке показателя 17 таблицы раскрывается информация о концентрации кредитного риска в отношении данного показателя.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности, за _____ 20__ года

Таблица 11.2

| 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 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 _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 2 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 3 | займы выданные | | | | | | |
| 4 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| | репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 5 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 6 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |
| 7 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 9 | прочее | | | | | | |
| 10 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | | |
| 11 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 12 | займы выданные | | | | | | |
| 13 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 14 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 15 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| 16 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 17 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 18 | прочее | | | | | | |
| 19 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | | | | | | |
| 20 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 21 | займы выданные | | | | | | |
| 22 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 23 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 24 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |
| 25 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 26 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 27 | прочее | | | | | | |
| 28 | Реклассификация, в том числе: | | | | | | |
| 29 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| | кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 30 | займы выданные | | | | | | |
| 31 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 32 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 33 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |
| 34 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 35 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 36 | прочее | | | | | | |
| 37 | Прочие изменения, в том числе: | | | | | | |
| 38 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 39 | займы выданные | | | | | | |
| 40 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 41 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 42 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| 43 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 44 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 45 | прочее | | | | | | |
| 46 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 47 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 48 | займы выданные | | | | | | |
| 49 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 50 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | |
| 51 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | |
| 52 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | |
| 53 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | |
| 54 | прочее | | | | | | |
| 55 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 11.2

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указывается в таблице со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–18.

6. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений показателей 20–27.

7. По строке показателя 28 таблицы указывается сумма значений показателей 29–36.

8. По строке показателя 37 таблицы указывается сумма значений показателей 38–45.

9. По строке показателя 46 таблицы указывается сумма значений показателей 47–54.

10. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–7.

11. По строке показателя 55 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов,

прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов, прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | | _____ 20__ г. | | | | Страна регистрации |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | |
| | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|-----|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|----|----|
| 1 | Ассоциированное предприятие 1 | | | | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 12.1

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в ассоциированные предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если некредитной финансовой организацией учитываются инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы указывается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

3. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

4. В графе 9 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 7 и 8.

5. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.1 примечания 12 приложения 9 к настоящему Положению.

7. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в ассоциированные предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

доля прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в ассоциированные предприятия**

Таблица 12.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на начало отчетного периода | | |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | | |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | | |
| 4 | Прочие движения | | |
| 5 | Резерв под обесценение на конец отчетного периода | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 12.2

1. В таблице некредитной финансовой организацией предоставляется анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение резервов указывается со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на конец предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату.

5. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | | _____ 20__ г. | | | | Страна регистрации |
|------------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Совместно контролируемое предприятие 1 | | | | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 13.1

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в совместно контролируемые предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если некредитной финансовой организацией учитываются инвестиции в совместно контролируемые предприятия по себестоимости. В графах 4 и 8 таблицы указывается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

3. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

4. В графе 9 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 7 и 8.

5. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского

учета в соответствии с таблицей 13.1 примечания 13 приложения 9 к настоящему Положению.

7. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в совместно контролируемые предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

доля прав голоса в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|---------------|---|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Резерв под обесценение на начало отчетного периода | | |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | | |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | | |
| 4 | Прочие движения | | |
| 5 | Резерв под обесценение на конец отчетного периода | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 13.2

1. В таблице некредитной финансовой организацией предоставляется анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение резервов указывается со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на конец предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату.

5. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | | _____ 20__ г. | | | | Страна регистрации |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость | доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Дочернее предприятие 1 | | | | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 14.1

1. В таблице раскрывается информация об инвестициях в дочерние предприятия.

2. Графы 4 и 8 таблицы заполняются, если некредитной финансовой организацией учитываются инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости.

3. В графах 4 и 8 таблицы указывается сумма резерва под обесценение со знаком «минус».

4. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

5. В графе 9 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 7 и 8.

6. В графе 11 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

7. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 14.1 примечания 14 приложения 9 к настоящему Положению.

8. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в дочерние предприятия: по себестоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

доля прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 14.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на начало отчетного периода | | |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | | |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | | |
| 4 | Прочие движения | | |
| 5 | Резерв под обесценение на конец отчетного периода | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 14.2

1. В таблице некредитной финансовой организацией предоставляется анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

2. Резервы и увеличение резервов указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение резервов указывается со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на конец предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату.

5. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1–4.

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 15.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ... | | |
| ... | ... | | |
| | Итого | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 15.1

1. В таблице раскрывается информация о видах активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.
2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.
3. В таблице должны быть перечислены основные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 15.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ... | | |
| ... | ... | | |
| | Итого | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 15.2

1. В таблице раскрывается информация о видах обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.
2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.
3. В таблице должны быть перечислены основные обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 15.3

| Номер показателя | Наименование показателя | | |
|------------------|---|---------|---------|
| | | 20__ г. | 20__ г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от прекращенной деятельности | | |
| 2 | Расходы от прекращенной деятельности | | |
| 3 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения | | |
| 4 | Доходы (расходы) по налогу на прибыль | | |
| 5 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения | | |
| 6 | Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения | | |
| 7 | Доходы (расходы) по налогу на прибыль | | |
| 8 | Прибыль (убыток) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | | |
| 9 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 15.3

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы и прибыль указываются в таблице со знаком «плюс», расходы и убыток – со знаком «минус».

3. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

4. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

5. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 3 и 4.

6. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 6 и 7.

7. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 5 и 8.

Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, отраженные в отчете о движении денежных средств

Таблица 15.4

| Номер показателя | Наименование показателя | 20__ г. | 20__ г. |
|------------------|--|---------|---------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности | | |
| 2 | Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| 3 | Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| 4 | Итого | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 15.4

1. В таблице раскрывается информация о денежных потоках, связанных с прекращенной деятельностью, с активами (активами выбывающих групп) и обязательствами выбывающих групп, классифицированными как

предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность.

2. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 16. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 16.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Инвестиционное имущество | Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу | Капитальные вложения в инвестиционное имущество | Итого |
|------------------|--|--------------------------|---|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе: | | | | |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | |
| 3 | накопленная амортизация | | | | |
| 4 | накопленное обесценение | | | | |
| 5 | Поступление, в том числе: | | | | |
| 6 | в результате приобретения | | | | |
| 7 | в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости | | | | |
| 8 | Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений | | | | |
| 9 | Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | |
| 10 | Выбытие | | | | |
| 11 | Амортизация | | | | |
| 12 | Обесценение | | | | |
| 13 | Восстановление обесценения | | | | |
| 14 | Переклассификация инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно | | | | |
| 15 | Переклассификация в прочие активы | | | | |
| 16 | Переоценка | | | | |
| 17 | Прочее | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|---|---|
| 18 | Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе: | | | | |
| 19 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | |
| 20 | накопленная амортизация | | | | |
| 21 | накопленное обесценение | | | | |
| 22 | Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе: | | | | |
| 23 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | |
| 24 | накопленная амортизация | | | | |
| 25 | накопленное обесценение | | | | |
| 26 | Поступление, в том числе: | | | | |
| 27 | в результате приобретения | | | | |
| 28 | в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости | | | | |
| 29 | Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений | | | | |
| 30 | Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицируемые как предназначенные для продажи | | | | |
| 31 | Выбытие | | | | |
| 32 | Амортизация | | | | |
| 33 | Обесценение | | | | |
| 34 | Восстановление обесценения | | | | |
| 35 | Переклассификация инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно | | | | |
| 36 | Переклассификация в прочие активы | | | | |
| 37 | Переоценка | | | | |
| 38 | Прочее | | | | |
| 39 | Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе: | | | | |
| 40 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | |
| 41 | накопленная амортизация | | | | |
| 42 | накопленное обесценение | | | | |
| 43 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 16.1

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» бухгалтерского баланса.

2. Значения по строкам показателей 3, 4, 9 – 12, 15, 20, 21, 24, 25, 30–33, 36, 41 и 42 отражаются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования,

относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается поступление объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

5. Строки показателей 6 и 7 таблицы заполняются только в отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости. Значения по строкам показателей 6 и 7 таблицы для инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в сумме должны составлять значение по строке показателя 5 таблицы.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав инвестиционного имущества в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года. Значение в графе 5 строки 8 отражается со знаком «минус».

7. По строке показателя 9 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

8. По строке показателя 10 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество, выбывших в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

9. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

10. По строке показателя 14 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав основных средств и переведенных из состава основных средств в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

11. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав прочих активов в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

12. По строке показателя 16 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости инвестиционного имущества за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

13. По строке показателя 18 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 5, 8–17. Значения по строкам показателей 19–21 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 18 таблицы.

14. По строке показателя 22 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на начало отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 23–25.

15. По строке показателя 26 таблицы отражается поступление объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество в отчетном периоде.

16. Строки показателей 27 и 28 таблицы заполняются только в

отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости. Значения по строкам показателей 27 и 28 таблицы для инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, в сумме должны составлять значение по строке показателя 26 таблицы.

17. По строке показателя 29 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав инвестиционного имущества в отчетном периоде. Значение в графе 5 строки показателя 29 отражается со знаком «минус».

18. По строке показателя 30 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в отчетном периоде.

19. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество, выбывших в отчетном периоде.

20. По строке показателя 32 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за отчетный период.

21. По строке показателя 35 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав основных средств и переведенных из состава основных средств в отчетном периоде.

22. По строке показателя 36 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переведенных в состав прочих активов в отчетном периоде.

23. По строке показателя 37 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости инвестиционного имущества за отчетный период.

24. По строке показателя 39 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, активов в форме права пользования,

относящихся к инвестиционному имуществу и капитальных вложений в инвестиционное имущество на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 22, 26, 29–38. Значения по строкам показателей 40–42 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 39 таблицы.

25. По строке показателя 43 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

описание инвестиционного имущества, учитываемого по первоначальной стоимости, причины, в силу которых справедливая стоимость этого имущества не может быть определена с достаточной степенью достоверности, границы оценок, в которых находится справедливая стоимость, описание фактов выбытия объектов инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости с указанием балансовой стоимости этих объектов инвестиционного имущества по состоянию на момент реализации, суммы признанных прибылей или убытков.

наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода, или выручки от выбытия, обязательства по договору на проведение ремонта, текущего обслуживания или на улучшение инвестиционного имущества.

сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23.

информация о дате проведения последней переоценки, привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

балансовая стоимость инвестиционного имущества, в отношении которого имеются ограничения имущественных прав, в том числе

инвестиционного имущества, переданного некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | | |
| 2 | Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход | | |
| 3 | Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход | | |
| 4 | Прочее | | |
| 5 | Итого | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 16.2

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета.
2. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1–4.

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 16.3

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Полученные данные по оценке | | |
| 2 | Корректировка 1 | | |
| ... | ... | | |
| | Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 16.3

В таблице раскрывается сверка данных по оценке и балансовой

стоимости инвестиционного имущества в случае применения модели учета по справедливой стоимости.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|------------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г. | | | | |
| 2 | Накопленная амортизация | | | | |
| 3 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | | | |
| 4 | Поступление | | | | |
| 5 | Затраты на создание | | | | |
| 6 | Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | |
| 7 | Выбытие | | | | |
| 8 | Амортизационные отчисления | | | | |
| 9 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | |
| 10 | Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | |
| 11 | Переоценка | | | | |
| 12 | Прочее | | | | |
| 13 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | | | |
| 14 | Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г. | | | | |
| 15 | Накопленная амортизация | | | | |
| 16 | Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г. | | | | |
| 17 | Накопленная амортизация | | | | |
| 18 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | | | |
| 19 | Поступление | | | | |
| 20 | Затраты на создание | | | | |
| 21 | Перевод в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | |
| 22 | Выбытие | | | | |
| 23 | Амортизационные отчисления | | | | |
| 24 | Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах | | | | |
| 25 | Восстановление обесценения в отчете | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|---|---|
| | о финансовых результатах | | | | |
| 26 | Переоценка | | | | |
| 27 | Прочее | | | | |
| 28 | Балансовая стоимость на ____ 20__ г. | | | | |
| 29 | Стоимость (или оценка) на ____ 20__ г. | | | | |
| 30 | Накопленная амортизация | | | | |
| 31 | Балансовая стоимость на ____ 20__ г. | | | | |
| 32 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 17.1

1. Таблица и пояснения к ней составляются на основании данных аналитического учета.

2. По строке показателя 3 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на начало предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 1 и 2.

3. По строке показателя 13 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, как сумма значений показателей 3–12. Значения показателей 14 и 15 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 13 таблицы.

4. По строке показателя 18 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на конец предыдущего отчетного года как сумма значений показателей 16 и 17.

5. По строке показателя 28 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма значений показателей 18–27.

6. По строке показателя 31 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату как сумма значений показателей 29 и 30.

7. В графе 6 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–5.

8. По строке показателя 32 таблицы некредитной финансовой

организацией раскрывается информация о сумме капитализированных затрат по займам, ставке капитализации, использованной для определения суммы капитализированных затрат по займам.

Примечание 18. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Основные средства | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | | | | | | | |
| 3 | накопленная амортизация | | | | | | | | | | |
| 4 | накопленное обесценение | | | | | | | | | | |
| 5 | Поступление | | | | | | | | | | |
| 6 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | | | | | | | | | | |
| 7 | Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | |
| 8 | Переклассификация основных средств в состав инвестиционного имущества и обратно | | | | | | | | | | |
| 9 | Выбытие | | | | | | | | | | |
| 10 | Амортизация | | | | | | | | | | |
| 11 | Обесценение, в том числе: | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| 12 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 13 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |
| 14 | Восстановление обесценения, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 15 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 16 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |
| 17 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 18 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 19 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |
| 20 | Прочее | | | | | | | | | | |
| 21 | Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | | | | | | | |
| 23 | накопленная амортизация | | | | | | | | | | |
| 24 | накопленное обесценение | | | | | | | | | | |
| 25 | Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | | | | | | | |
| 27 | накопленная амортизация | | | | | | | | | | |
| 28 | накопленное обесценение | | | | | | | | | | |
| 29 | Поступление | | | | | | | | | | |
| 30 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | | | | | | | | | | |
| 31 | Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | |
| 32 | Переклассификация основных средств в состав инвестиционного имущества и обратно | | | | | | | | | | |
| 33 | Выбытие | | | | | | | | | | |
| 34 | Амортизация | | | | | | | | | | |
| 35 | Обесценение, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 36 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 37 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| 38 | Восстановление обесценения, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 39 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 40 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |
| 41 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 42 | отраженное в составе прибыли или убытка | | | | | | | | | | |
| 43 | отраженное в прочем совокупном доходе | | | | | | | | | | |
| 44 | Прочее | | | | | | | | | | |
| 45 | Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | | | | | | | | | | |
| 47 | накопленная амортизация | | | | | | | | | | |
| 48 | накопленное обесценение | | | | | | | | | | |
| 49 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | |

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Основные средства и капитальные вложения в них» бухгалтерского баланса.

2. Значения по строкам показателей 3, 4, 7, 9–13, 23–24, 27–28, 31, 33–37, 47–48 отражаются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в основные средства на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы отражается поступление объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в основные средства в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается перенос балансовой

стоимости капитальных вложений, переведенных в состав основных средств в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года. Значение в графе 11 строки 6 отражается со знаком «минус».

6. По строке показателя 7 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

7. По строке показателя 8 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав инвестиционного имущества и переведенных из состава инвестиционного имущества в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

8. По строке показателя 9 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства, выбывших в сопоставимом периоде предыдущего отчетного года.

9. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

10. По строке показателя 21 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на конец сопоставимого периода предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 5–11, 14, 17 и 20. Значения по строкам показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 21 таблицы.

11. По строке показателя 25 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на начало отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 26–28.

12. По строке показателя 29 таблицы отражается поступление объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства в отчетном периоде.

13. По строке показателя 30 таблицы отражается перенос балансовой стоимости капитальных вложений, переведенных в состав основных средств в отчетном периоде. Значение в графе 11 строки показателя 30 отражается со знаком «минус».

14. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав активов, предназначенных для продажи, в отчетном периоде.

15. По строке показателя 32 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав инвестиционного имущества и переведенных из состава инвестиционного имущества в отчетном периоде.

16. По строке показателя 33 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства, выбывших в отчетном периоде.

17. По строке показателя 34 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за отчетный период.

18. По строке показателя 45 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам и капитальных вложений в основные средства на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 25, 29–35, 38, 41 и 44. Значения по строкам показателей 46–48 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 45 таблицы.

19. По строке показателя 49 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на отчетную дату.

балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, на отчетную дату.

балансовая стоимость основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату.

балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату.

сумма прироста стоимости основных средств при переоценке, признанная в составе добавочного капитала (накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль.

в отношении основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, информация о дате проведения последней переоценки, привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки основных средств по справедливой стоимости.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 18.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____20__ г. | _____20__ г. |
|------------------|--|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость основных средств | | |
| 2 | Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке | | |
| 3 | Отложенный налог по переоценке | | |
| 4 | Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Порядок составления таблицы 18.2 и пояснений к ней

1. По строке показателя 1 таблицы отражается балансовая стоимость основных средств, раскрываемых в статье «Основные средства и капитальные вложения в них» бухгалтерского баланса по переоцененной стоимости.

2. По строке показателя 2 таблицы отражается резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке, раскрытый в составе прочего совокупного дохода отчета о финансовых результатах.

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма отложенного налога по переоценке основных средств, раскрытая в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах.

4. По строке показателя 4 таблицы отражается стоимость приобретения основных средств за вычетом накопленной амортизации.

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | 20 г. | | | 20 г. | | |
|------------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | | | | | | |
| 2 | Расчеты с персоналом | | | | | | |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | | | | | | |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | | | | | | |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | |
| 6 | Запасы | | | | | | |
| 7 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | | | | | | |
| 8 | Прочее | | | | | | |
| 9 | Итого | | | | | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–8 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 19.1 примечания 19 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 1–8 таблицы.

4. В графах 4 и 7 таблицы отражается резерв под обесценение прочих

активов со знаком «ПЛЮС».

5. В графе 5 таблицы отражается разность значений показателей в графах 3 и 4 таблицы.

6. В графе 8 таблицы отражается разность значений показателей в графах 6 и 7 таблицы.

7. По строке показателя 10 таблицы некредитной финансовой организацией раскрываются:

суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по видам запасов.

суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

Анализ изменений запасов

Таблица 19.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|------------------|---|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 2 | стоимость (или оценка) | | | | | | |
| 3 | резерв под обесценение | | | | | | |
| 4 | Поступление (создание) | | | | | | |
| 5 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки | | | | | | |
| 6 | Перевод в другие активы и обратно | | | | | | |
| 7 | Выбытие | | | | | | |
| 8 | Признание в составе расходов | | | | | | |
| 9 | Создание резерва под обесценение | | | | | | |
| 10 | Восстановление резерва под обесценение | | | | | | |
| 11 | Прочее | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| 12 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 13 | стоимость (или оценка) | | | | | | |
| 14 | резерв под обесценение | | | | | | |
| 15 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 16 | стоимость (или оценка) | | | | | | |
| 17 | резерв под обесценение | | | | | | |
| 18 | Поступление (создание) | | | | | | |
| 19 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки | | | | | | |
| 20 | Перевод в другие активы и обратно | | | | | | |
| 21 | Выбытие | | | | | | |
| 22 | Признание в составе расходов | | | | | | |
| 23 | Создание резерва под обесценение | | | | | | |
| 24 | Восстановление резерва под обесценение | | | | | | |
| 25 | Прочее | | | | | | |
| 26 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе: | | | | | | |
| 27 | стоимость (или оценка) | | | | | | |
| 28 | резерв под обесценение | | | | | | |
| 29 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Порядок составления таблицы 19.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ изменений запасов по видам за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. По строке показателя 1 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 2 и 3.

3. По строкам показателей 3, 14, 17 и 28 таблицы отражается величина резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

4. По строкам показателей 9 и 23 таблицы отражается создание резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

5. По строкам показателей 10 и 24 таблицы отражается восстановление резерва под обесценение запасов со знаком «плюс».

6. По строке показателя 12 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 4–11

таблицы. Значения по строкам показателей 13 и 14 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 12 таблицы.

7. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 16 и 17 таблицы.

8. По строке показателя 26 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на отчетную дату как сумма значений по строкам показателей 15, 18–25. Значения по строкам показателей 27 и 28 таблицы в сумме должны составлять значение по строке показателя 26 таблицы.

9. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–7 таблицы.

10. По строке показателя 29 таблицы некредитной финансовой организацией раскрываются:

стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, по видам запасов.

в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за _____

20 __ года

Таблица 19.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Прочее | Итого |
|------------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Резерв под обесценение на _____ 20__ г. | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|--|---|---|---|---|---|
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | | | | | |
| 3 | Списание за счет резерва | | | | | |
| 4 | Прочие движения | | | | | |
| 5 | Резерв под обесценение на _____ 20__ г. | | | | | |

Порядок составления таблицы 19.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ изменений резерва под обесценение прочих активов.

2. Таблица заполняется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. По строкам показателей 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов под обесценение на начало и конец отчетного периода со знаком «плюс».

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы под обесценение, признанные в течение отчетного периода со знаком «плюс», включая увеличение существующих резервов под обесценение и неиспользованные резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода, со знаком «минус».

5. По строке показателя 5 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 1–4 таблицы.

6. В графе 7 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–6 таблицы.

Примечание 20. 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

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | |
| 2 | Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | | |
| 3 | Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | | |
| 4 | Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | |
| 5 | Прочее | | |
| 6 | Итого | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 20.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 20.1 примечания 20 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

4. По строке показателя 7 таблицы раскрывается справедливая стоимость принятого некредитной финансовой организацией обеспечения, которое

некредитная финансовая организация может продать или перезаложить, справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть, справедливая стоимость проданного обеспечения, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть, по состоянию на отчетную дату и предыдущую отчетную дату.

Примечание 21. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ 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 | Выпущенные облигации | | |
| 7 | Выпущенные векселя | | |
| 8 | Прочее | | |
| 9 | Итого | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 21.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 21.1 примечания 21 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–8.

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за _____ 20__ года

Таблица 21.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, нарастающим итогом | Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, за _____ 20__ г. | Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за _____ 20__ г. | Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за _____ 20__ г. | Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства |
|------------------|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 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 | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | от других юридических лиц | | | | | |
| 5 | Средства, привлеченные от физических лиц | | | | | |
| 6 | Выпущенные облигации | | | | | |
| 7 | Выпущенные векселя | | | | | |
| 8 | Прочее | | | | | |
| 9 | Итого | | | | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 21.2

1. Графы 5 и 6 таблицы заполняются только в отношении тех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению некредитной финансовой организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, указывается в составе прочего совокупного дохода.

2. Графы 3, 4 и 7 таблицы заполняются в отношении всех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению некредитной финансовой организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: как тех, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, указывается в составе прочего совокупного дохода, так и тех, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, указывается в составе прибыли или убытка.

3. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

4. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–8.

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ 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 | | |
| 7 | Средства, привлеченные по сделкам репо | | |
| 8 | Прочее | | |
| 9 | Итого | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 22.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 22.1 примечания 22 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–8.

4. По строке показателя 10 таблицы раскрывается:

общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных некредитной финансовой организацией в качестве обеспечения, сроки и условия указанного обеспечения.

в случае просрочки выплат по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам информация об указанных просрочках.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 22.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | процентные ставки | сроки погашения | процентные ставки | сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | | | | |
| 3 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | |
| 4 | Средства, привлеченные от физических лиц | | | | |
| 5 | Обязательства по аренде | | | | |
| 6 | Средства, привлеченные по сделкам репо | | | | |
| 7 | Прочее | | | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 22.2

По строкам показателей 1–7 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным средствам.

Примечание 23 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Облигации | | |
| 2 | Векселя | | |
| 3 | Итого | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 23.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1 и 2 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 23.1 примечания 23 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

4. По строке показателя 4 таблицы некредитной финансовой организацией раскрывается:

в случае если в составе выпущенных долговых ценных бумаг есть конвертируемые облигации (имеющие компонент обязательства и компонент капитала), общая величина таких облигаций, параметры обмена и порядок оценки справедливой стоимости.

в случае задержки выплат по выпущенным долговым ценным бумагам информация об указанных задержках выплат.

общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | процентные ставки | сроки погашения | процентные ставки | сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Облигации | | | | |
| 2 | Векселя | | | | |
| 3 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 23.2

По строкам показателей 1 и 2 таблицы указывается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям и векселям) в разрезе сроков погашения.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | |
| 3 | Расчеты с прочими кредиторами | | |
| 4 | Расчеты с акционерами, участниками | | |
| 5 | Прочее | | |
| 6 | Итого | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 24.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 24.1 примечания 24 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

Примечание 25. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Чистые обязательства (активы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Таблица 25.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ | _____ |
|------------------|--|---------|---------|
| | | 20__ г. | 20__ г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Чистые обязательства (активы) пенсионного плана | | |
| 2 | Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности | | |
| 3 | Итого обязательства (активы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.1

1. Таблица составляется некредитной финансовой организацией при наличии обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.

2. Обязательства (активы) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и

обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

3. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 25.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана | | |
| 2 | Справедливая стоимость активов пенсионного плана | | |
| 3 | Непризнанная стоимость активов пенсионного плана, превышающая лимит | | |
| 4 | Итого | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.2

1. Таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией при наличии активов (обязательств) по пенсионному плану с установленными выплатами.

2. В случае если справедливая стоимость активов пенсионного плана на отчетную дату превышает приведенную стоимость обязательств пенсионного плана, итоговый показатель представляет собой чистые активы пенсионного плана, показывается в таблице в скобках и указывается в бухгалтерском балансе по показателю «Прочие активы». В случае если чистые активы пенсионного плана превышают предельную стоимость активов плана, разница между чистыми активами и предельной стоимостью указывается по строке показателя 3 таблицы и в бухгалтерском балансе не признается.

3. В случае если приведенная стоимость обязательств пенсионного плана превышает справедливую стоимость активов пенсионного плана, итоговый показатель представляет собой чистые обязательства пенсионного плана и

указывается в бухгалтерском балансе по показателю «Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами».

4. По строке показателя 3 таблицы указывается превышающая лимит непризнанная стоимость активов пенсионного плана в сумме разницы между чистыми активами пенсионного плана, возникающими в случае превышения справедливой стоимости активов пенсионного плана над приведенной стоимостью обязательств пенсионного плана, и предельной стоимостью активов пенсионного плана.

5. По строке показателя 4 таблицы указывается разность значений показателей 1 и 2 таблицы, скорректированная на значение показателя 3.

6. По строке показателя 4 таблицы некредитной финансовой организацией раскрываются:

наименования показателей бухгалтерского баланса, по которым указываются чистые активы и обязательства пенсионного плана.

предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды.

информация о вознаграждениях, предоставляемых в соответствии с пенсионным планом, приводится описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план.

факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений.

раскрываются риски, связанные с пенсионным планом.

влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

Таблица 25.3

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода | | |
| 2 | Стоимость услуг текущего периода | | |
| 3 | Стоимость услуг прошлых периодов | | |
| 4 | Процентные расходы | | |
| 5 | Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, относимый на совокупный доход, в том числе: | | |
| 6 | актуарные убытки (прибыли) – изменения финансовых предположений | | |
| 7 | актуарные убытки (прибыли) – изменения демографических предположений | | |
| 8 | актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта | | |
| 9 | Осуществленные выплаты | | |
| 10 | Влияние валютных курсов | | |
| 11 | Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на конец отчетного периода | | |
| 12 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.3

1. В таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на начало и конец отчетного периода.

2. Понятия «стоимость услуг текущего периода», «стоимость услуг прошлых периодов», «актуарные прибыли и убытки» применяются в настоящем приложении в значениях, установленных МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12 июля 2018 года № 153н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2018 года № 51736.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается величина приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода.

4. По строкам показателей 6–8 таблицы убытки указываются со знаком «плюс», а прибыли – со знаком «минус».

5. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–8.

6. По строке показателя 11 таблицы указывается величина приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на конец отчетного периода, рассчитанная как сумма значений показателей 1–5, 9 и 10.

7. По строке показателя 12 таблицы раскрываются поправки, внесенные в пенсионный план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

Таблица 25.4

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало отчетного периода | | |
| 2 | Процентные доходы | | |
| 3 | Доход по активам пенсионного плана за исключением сумм, включенных в проценты | | |
| 4 | Осуществленные выплаты | | |
| 5 | Взносы работников | | |
| 6 | Взносы работодателя | | |
| 7 | Влияние валютных курсов | | |
| 8 | Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец отчетного периода | | |
| 9 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.4

1. В таблице представляется сверка справедливой стоимости активов пенсионного плана на начало и конец отчетного периода.

2. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 1–7.

Распределение активов пенсионного плана

Таблица 25.5

| Номер показателя | Наименование показателя | 20__ г. | 20__ г. |
|------------------|---|---------|---------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Активы пенсионного плана, имеющие рыночную котировку на активном рынке, в том числе: | | |
| 2 | вложения в паевые инвестиционные фонды | | |
| 3 | облигации | | |
| 4 | акции | | |
| 5 | прочие активы | | |
| 6 | Активы пенсионного плана, не имеющие рыночную котировку на активном рынке, в том числе: | | |
| 7 | акции | | |
| 8 | вложения в паевые инвестиционные фонды | | |
| 9 | депозиты | | |
| 10 | прочие активы | | |
| 11 | Недвижимость | | |
| 12 | Итого | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.5

1. В таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам финансовых вложений, имеющих рыночную котировку на активном рынке и не имеющих рыночную котировку на активном рынке.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–5.

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 7–10.

4. По строке показателя 12 таблицы указывается справедливая стоимость активов пенсионного плана, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 6 и 11.

5. По строке показателя 13 таблицы раскрывается уровень в иерархии справедливой стоимости активов пенсионного плана, не имеющих рыночную котировку на активном рынке.

Актuarные допущения, использованные в расчетах

Таблица 25.6

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ставка дисконтирования (номинальная) (%) | | |
| 2 | Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%) | | |
| 3 | Возраст выхода на пенсию (женщины) | | |
| 4 | Возраст выхода на пенсию (мужчины) | | |
| 5 | Коэффициент текучести кадров (в год) | | |
| 6 | Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (женщины) | | |
| 7 | Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (мужчины) | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.6

В таблице раскрываются основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана.

Анализ чувствительности чистых обязательств пенсионного плана

Таблица 25.7

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Снижение уровня смертности на __% | | |
| 2 | Увеличение уровня смертности на __% | | |
| 3 | Снижение ставки дисконтирования на __% | | |
| 4 | Увеличение ставки дисконтирования на __% | | |
| 5 | Снижение темпа роста пенсий и пособий на __% | | |
| 6 | Увеличение темпа роста пенсий и пособий на __% | | |
| 7 | Снижение оборачиваемости персонала на __% | | |
| 8 | Увеличение оборачиваемости персонала на __% | | |
| 9 | Снижение возраста выхода на пенсию на __ год | | |
| 10 | Увеличение возраста выхода на пенсию на __ год | | |
| 11 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.7

1. В таблице приводится влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана.
2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана указывается в таблице в процентах.
3. В графе 2 таблицы раскрывается величина изменения показателя, которая определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно.
4. По строке показателя 11 таблицы указывается показатель, влияние которого на обязательства является существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 25.8

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Стоимость услуг текущего периода | | |
| 2 | Стоимость услуг прошлых периодов | | |
| 3 | Чистый процентный расход (доход) | | |
| 4 | Итого | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.8

1. По строке показателя 1 таблицы указывается стоимость услуг текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода.
2. По строке показателя 2 таблицы указывается стоимость услуг прошлых периодов.
3. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателя 4 «Процентный расход» таблицы 25.3 настоящего примечания и показателя 2 «Процентный доход» таблицы 25.4 настоящего примечания, с учетом влияния предельной стоимости активов пенсионного плана на чистый процентный расход (доход).
4. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений

показателей 1–3.

Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

Таблица 25.9

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыли (убытки) по активам пенсионного плана | | |
| 2 | Актuarные прибыли (убытки) по обязательствам пенсионного плана | | |
| 3 | Итого | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 25.9

1. В таблице раскрывается состав показателя «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» отчета о финансовых результатах.

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

Примечание 26. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Налоговые риски | Судебные иски | Финансовые гарантии | Прочее | Итого |
|------------------|--|-----------------|---------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | | | | |
| 2 | Создание резервов | | | | | |
| 3 | Использование резервов | | | | | |
| 4 | Восстановление неиспользованных резервов | | | | | |
| 5 | Приращение дисконтированной суммы за | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования | | | | | |
| 6 | Прочее | | | | | |
| 7 | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | | | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 26.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Резервы – оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2. Таблица составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный год по лицевым счетам учета резервов.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается величина балансовой стоимости резервов на конец предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 2 таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов.

5. По строке показателя 3 таблицы раскрываются резервы, использованные в течение отчетного периода.

6. По строке показателя 4 таблицы раскрываются неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

7. По строке показателя 5 таблицы указывается приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования.

8. По строке показателя 6 таблицы указываются прочие изменения резервов – оценочных обязательств.

9. По строке показателя 7 таблицы указывается величина балансовой стоимости резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–6.

Примечание 27. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 27.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с клиентами | | |
| 2 | Расчеты с персоналом | | |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | | |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, полученный | | |
| 5 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | | |
| 6 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | | |
| 7 | Прочее | | |
| 8 | Итого | | |
| 9 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 27.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–7 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 27.1 примечания 27 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 1–7.

Примечание 28. Капитал и управление капиталом¹

Акционерный капитал

Таблица 28.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении, штук | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Количество привилегированных акций | Номинальная стоимость привилегированных акций | Поправка на инфляцию | Итого |
|------------------|-------------------------|---|--|------------------------------------|---|----------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | На _____ 20__ г. | | | | | | |
| 2 | Эмиссия | | | | | | |
| 3 | Прочее | | | | | | |
| 4 | На _____ 20__ г. | | | | | | |
| 5 | На _____ 20__ г. | | | | | | |
| 6 | Эмиссия | | | | | | |
| 7 | Прочее | | | | | | |
| 8 | На _____ 20__ г. | | | | | | |
| 9 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 28.1

1. В таблице некредитной финансовой организацией в организационно-правовой форме акционерного общества раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях.

2. Таблица составляется на основе бухгалтерских регистров, протоколов решений собрания акционеров, а также других внутренних документов некредитной финансовой организации.

3. По строке показателя 1 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на начало предыдущего отчетного года.

4. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о

¹ Примечание составляется некредитными финансовыми организациями, созданными в форме хозяйственных товариществ и обществ

выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений показателей 1–3.

5. По строке показателя 5 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на конец предыдущего отчетного года.

6. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 5–7.

7. По строке показателя 9 таблицы некредитной финансовой организацией раскрываются:

информация о зарегистрированных в отчетном периоде выпусках акций, информация по любым акциям, отданным в залог, по операциям или опционам на акции.

описание всех движений по неденежным операциям, балансовая стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов по состоянию на начало и конец отчетного периода, корректировки балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов.

виды прочих резервов некредитной финансовой организации, описание характера и назначения каждого из них.

Капитал, кроме акционерного

Таблица 28.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Информация о категориях долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и по состоянию на конец предыдущего отчетного года | |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год по каждой категории долей в капитале | |

| | | |
|---|--|--|
| 3 | Информация о поправке капитала на инфляцию | |
| 4 | Информация о распределении прибыли | |
| 5 | Информация о правах, привилегиях и ограничениях, предусмотренных для каждой категории долей в капитале на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | |

Управление капиталом

Таблица 28.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание принятых некредитной финансовой организацией политик и процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России | |
| 2 | Перечень нарушений некредитной финансовой организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | |

Примечание 29. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___20__ г. | ___20__ г. |
|---|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка от оказания услуг операторами финансовых платформ | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок | | |
| 2 | Выручка от оказания услуг, связанных с проведением идентификации участника финансовой платформы | | |
| 3 | Прочее | | |
| 4 | Итого | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг операторами инвестиционных платформ | | | |
| 5 | Выручка от оказания услуг по привлечению инвестиций | | |
| 6 | Выручка от оказания услуг по содействию в инвестировании | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|--|---|---|
| 7 | Прочее | | |
| 8 | Итого | | |
| Раздел III. Выручка от оказания услуг операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторами обмена цифровых финансовых активов | | | |
| 9 | Выручка от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав | | |
| 10 | Выручка от оказания услуг по осуществлению сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами | | |
| 11 | Выручка от оказания прочих услуг, связанных с выпуском цифровых финансовых активов и цифровых прав | | |
| 12 | Выручка от оказания прочих услуг, связанных с осуществлением сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами | | |
| 13 | Прочее | | |
| 14 | Итого | | |
| 15 | Всего | | |
| 16 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 29.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Выручка от оказания услуг» отчета о финансовых результатах.

2. Строки показателей 1–3, 5–7, 9–13 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 4 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 1–3.

4. По строке показателя 8 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 5–7.

5. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 9–13.

6. По строке показателя 15 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 4, 8 и 14.

Примечание 30. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | ___20__ г. | ___20__ г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на технические услуги | | |
| 2 | Расходы на рекламу при оказании услуг | | |
| 3 | Расходы на услуги депозитариев | | |
| 4 | Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права | | |
| 5 | Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права | | |
| 6 | Прочее | | |
| 7 | Итого | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 30.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прямые операционные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 30.1 примечания 30 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6.

Примечание 31. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 31.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | | |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | |
| 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 | | |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности | | |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | | |
| 8 | прочее | | |
| 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: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности | | |
| 13 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | | |
| 14 | прочее | | |
| 15 | Итого | | |
| 16 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 31.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 2–8, 10–14 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 31.1 примечания 31 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–8.

4. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10–14.

5. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 9.

Примечание 32. 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

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, за _____ 20__ года

Таблица 32.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | 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 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|------------------|---|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | | | | | |
| 2 | ценные бумаги | | | | | |
| 3 | прочие долевые инструменты | | | | | |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | | | | | |
| 5 | займы выданные и 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 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 32.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «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» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

4. В графе 3 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и покупки финансовых инструментов.

5. В графе 4 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых инструментов по справедливой стоимости.

6. В графе 5 таблицы указываются 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.

7. В графе 6 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания.

8. В графе 7 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–6.

9. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–6.

10. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–11.

11. По строкам показателей 2–6, 8–11 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 32.1 примечания 32 приложения 9 к настоящему Положению.

12. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 7.

Примечание 33. 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 некредитной финансовой организации

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 некредитной финансовой организации, за _____ 20__ года

Таблица 33.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | | | | | |
| 2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 3 | Прочее | | | | | |
| 4 | Итого | | | | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 33.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «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 некредитной финансовой организации» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

4. В графе 3 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и покупки финансовых активов.

5. В графе 4 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых активов по справедливой стоимости.

6. В графе 5 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

7. В графе 6 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания.

8. В графе 7 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–6.

9. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

10. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 33.1 примечания 33 приложения 9 к настоящему Положению.

Примечание 34. 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

Таблица 34.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | | |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| 3 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании | | |
| 4 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания | | |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | | |
| 6 | Итого | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 34.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 34.1 примечания 34 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма реклассификационной корректировки, возникающей при прекращении признания долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. По строке показателя 2 указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от реклассификации долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6. Строка показателя 3 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитной финансовой организацией признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

7. Строка показателя 4 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитной финансовой организацией не признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

8. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

Примечание 35. 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

Таблица 35.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | | |
| 2 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | | |
| 3 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | | |
| 4 | Итого | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 35.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Строка 1 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитной финансовой организацией признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

4. Строка 2 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитной финансовой организацией не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

5. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 35.1 примечания 35 приложения 9 к настоящему Положению.

6. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 36. 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**

Таблица 36.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду | | |
| 2 | Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости | | |
| 3 | Расходы на ремонт | | |
| 4 | Доходы (расходы) от выбытия (реализации) | | |
| 5 | Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) | | |
| 6 | Расходы на содержание | | |
| 7 | Амортизация | | |
| 8 | Прочее | | |
| 9 | Итого | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 36.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 36.1 примечания 36 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–8.

5. По строке показателя 10 таблицы раскрывается состав показателя «Доходы от сдачи имущества в аренду».

По строке показателя 10 таблицы раскрывается сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 37.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы (расходы) от участия | | |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов | | |
| 3 | Доходы (расходы) от операций с драгоценными | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | 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 | | |
| 5 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий | | |
| 6 | Прочее | | |
| 7 | Итого | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 37.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 37.1 примечания 37 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6.

Примечание 38. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 38.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| 2 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе: | | |
| 3 | по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | | |
| 4 | по выпущенным долговым ценным бумагам | | |
| 5 | по обязательствам по аренде | | |
| 6 | прочее | | |
| 7 | Прочее | | |
| 8 | Итого | | |
| 9 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 38.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Расходы указываются в таблице со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

3. По строкам показателей 1, 3–7 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 38.1 примечания 38 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3–6.

5. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2 и 7.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

**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 некредитной финансовой организации,
за _____ 20__ года**

Таблица 39.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|------------------|--|---|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | |
| 2 | Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | |
| 3 | Выпущенные облигации | | | |
| 4 | Выпущенные векселя | | | |
| 5 | Прочее | | | |
| 6 | Итого | | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 39.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «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 некредитной финансовой организации» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего

года, аналогичный отчетному периоду.

4. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.1 примечания 39 приложения 9 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

6. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми
по амортизированной стоимости**

Таблица 39.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиты, займы, прочие привлеченные средства, в том числе: | | |
| 2 | обязательства по аренде | | |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | | |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | | |
| 5 | Итого | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 39.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строкам показателей 1–4 таблицы указываются остатки по счетам

бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.2 примечания 39 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 3–4.

Примечание 40. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 40.1

| Номер показателя | Наименование показателя | | |
|------------------|---|---------|---------|
| | | 20__ г. | 20__ г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | | |
| 2 | Амортизация основных средств | | |
| 3 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | | |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | | |
| 5 | Расходы по аренде | | |
| 6 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | | |
| 7 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | | |
| 8 | Расходы по страхованию | | |
| 9 | Расходы на рекламу и маркетинг | | |
| 10 | Расходы на юридические и консультационные услуги | | |
| 11 | Судебные и арбитражные расходы | | |
| 12 | Расходы на создание резервов – оценочных обязательств | | |
| 13 | Представительские расходы | | |
| 14 | Транспортные расходы | | |
| 15 | Командировочные расходы | | |
| 16 | Неустойки (штрафы, пени) | | |
| 17 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | |
| 18 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | | |
| 19 | Прочее | | |
| 20 | Итого | | |
| 21 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 40.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–19 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 40.1 примечания 40 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 20 таблицы указывается сумма значений показателей 1–19.

5. По строке показателя 21 таблицы раскрываются:

суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по показателю «Общие и административные расходы», поскольку являлись прямыми операционными расходами по инвестиционному имуществу.

сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием.

расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

сумма расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 40.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оплачиваемый отпуск за выслугу лет | | |
| 2 | Стимулирующие выплаты | | |
| 3 | Прочее | | |
| 4 | Итого | | |

| | | | |
|---|---------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 40.2

1. В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые указываются в составе показателя «Расходы на персонал» таблицы 40.1 настоящего примечания.

2. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 41. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 41.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от оказания консультационных и информационных услуг | | |
| 2 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | | |
| 3 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | | |
| 4 | Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств | | |
| 5 | Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | | |
| 6 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | | |
| 7 | Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода | | |
| 8 | Прочее | | |
| 9 | Итого | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 41.1

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.1 примечания 41 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 1–8.

4. По строке показателя 10 таблицы раскрывается:

состав показателя «Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества» таблицы.

сумма доходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период.

сумма дохода от возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного некредитной финансовой организации другими лицами за отчетный период.

сумма доходов, относящихся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.

Прочие расходы

Таблица 41.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | | |
| 2 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | | |
| 3 | Прочее | | |
| 4 | Итого | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 41.2

1. В таблице раскрывается состав показателя «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.2 примечания 41 приложения 9 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

Примечание 42. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая является арендатором

Таблица 42.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде | |

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 42.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | | | |
| 2 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | | | |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 42.2

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость активов и обязательств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором, по показателям бухгалтерского баланса.

2. В графе 3 таблицы указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей.

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 42.3

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | | |
| 2 | проценты уплаченные | | |
| 3 | платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | | |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | | |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | |
| 7 | Итого отток денежных средств | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 42.3

1. В таблице раскрывается общая сумма оттока денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором, отраженная некредитной финансовой организацией по показателям «Проценты уплаченные», «Оплата прочих административных и операционных расходов» раздела I «Денежные потоки от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств и по показателю «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» раздела III «Денежные потоки от финансовой деятельности» отчета о движении денежных средств.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 5.

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 42.4

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание арендной деятельности арендодателя | |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| | существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | |
| 4 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | |
| 5 | Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | |
| 6 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды | |

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 42.5

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|---|---------------|---------------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе: | | |
| 2 | менее 1 года | | |
| 3 | от 1 года до 2 лет | | |
| 4 | от 2 до 3 лет | | |
| 5 | от 3 до 4 лет | | |
| 6 | от 4 до 5 лет | | |
| 7 | более 5 лет | | |
| 8 | Незаработанный финансовый доход | | |
| 9 | Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость | | |
| 10 | Чистая инвестиция в аренду | | |
| 11 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | | |
| 12 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 42.5

1. В таблице раскрываются анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду, дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

2. По строке показателя 13 таблицы раскрывается информация о негарантированной остаточной стоимости.

3. Незаработанный финансовый доход, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «минус».

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–7.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8 и 9.

6. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 10 и 11.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 42.6

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|---------------|---|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Менее 1 года | | |
| 2 | От 1 года до 2 лет | | |
| 3 | От 2 лет до 3 лет | | |
| 4 | От 3 лет до 4 лет | | |
| 5 | От 4 лет до 5 лет | | |
| 6 | Более 5 лет | | |
| 7 | Итого | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 42.6

1. В таблице раскрываются минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем.

2. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6.

Примечание 43. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 43.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль | | |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | | |
| 3 | Итого, в том числе: | | |
| 4 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | | |
| 5 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 43.1

1. Расходы указываются в таблице со знаком «плюс», а доходы – со знаком «минус».

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2. Значения показателей 4 и 5 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 3 таблицы.

Сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 43.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | |
| 2 | Теоретические налоговые отчисления (возмещения) по соответствующей базовой ставке (20__ г.: ___%; 20__ г.: ___%) | | |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | | |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | | |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | | |
| 7 | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды | | |
| 8 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | | |
| 9 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | | |
| 10 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | | |
| 11 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива | | |
| 12 | Прочее | | |
| 13 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | | |
| 14 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 43.2

1. В таблице раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. По строке показателя 1 таблицы прибыль указывается со знаком «плюс», убыток – со знаком «минус».

4. По строкам показателей 2–13 таблицы расходы указываются со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

5. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 4 и 5.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 43.3

| Номер показателя | Наименование показателя | 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|---------------------------------------|---|
| | | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода |
| | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | ... | | | | |
| ... | ... | | | | |
| | Прочее | | | | |
| | Общая сумма отложенного налогового актива | | | | |
| | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | | | | |
| | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| | ... | | | | |
| | ... | | | | |
| | Прочее | | | | |
| | Общая сумма отложенного налогового обязательства | | | | |
| | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | | | | |
| | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 43.3

1. В случае наличия прекращенной деятельности некредитной финансовой организацией заполняются две таблицы – одна для отражения временных разниц по прекращенной деятельности, другая для отражения временных разниц по продолжающейся деятельности.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. По показателю «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» указывается сумма значений показателей «Общая сумма отложенного налогового актива» и «Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды».

5. По показателю «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы указывается сумма значений показателей «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» и «Общая сумма отложенного налогового обязательства».

6. По показателю «Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)» указывается значение показателя «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы за вычетом непризнанного отложенного налогового актива.

Примечание 44. Дивиденды¹

Дивиденды

Таблица 44.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | по обыкновенным акциям | по привилегированным акциям | по обыкновенным акциям | по привилегированным акциям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дивиденды к выплате на начало отчетного периода | | | | |
| 2 | Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода | | | | |
| 3 | Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода | | | | |
| 4 | Дивиденды к выплате на конец отчетного периода | | | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 44.1

1. В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных некредитной финансовой организацией в течение отчетного периода.

¹ Примечание 44 составляется некредитными финансовыми организациями в форме акционерного общества.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях некредитной финансовой организации по начислению и выплате дивидендов.

3. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, указываются в составе процентных расходов.

4. Объявленные дивиденды и дивиденды к выплате указываются в таблице со знаком «плюс», выплаченные дивиденды – со знаком «минус».

5. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

6. По строке показателя 5 таблицы раскрывается информация о сумме дивидендов в расчете на акцию.

По строке показателя 5 таблицы раскрываются налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем некредитной финансовой организации, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Примечание 45. Прибыль (убыток) на акцию¹

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 45.1

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций | | |
| 2 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций | | |
| 3 | Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров | | |
| 4 | Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук) | | |

¹ Примечание 45 составляется некредитными финансовыми организациями, собственные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 5 | Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук) | | |
| 6 | Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию) | | |
| 7 | Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию) | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 45.1

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации, данных бухгалтерского учета.

2. По строке показателя 4 таблицы указывается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

5. Значение показателя 6 таблицы рассчитываются посредством деления значения показателя 1 на значение показателя 4.

6. Значение показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления значения показателя 2 на значение показателя 5.

7. По строке показателя 8 таблицы раскрывается:

информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем некредитной финансовой организации. Информация должна включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию.

описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем некредитной финансовой организации, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но

могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец отчетного периода, если бы указанные операции были проведены до конца отчетного периода.

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 45.2

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации | | |
| 2 | Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям | | |
| 3 | Нераспределенная прибыль за отчетный период | | |
| 4 | Нераспределенная прибыль (убыток) за год, приходящаяся (приходящийся) на держателей привилегированных акций в зависимости от условий акций | | |
| 5 | Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода | | |
| 6 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций | | |
| 7 | Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций | | |
| 8 | Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода | | |
| 9 | Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций | | |
| 10 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 45.2

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации, данных бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной

финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

2. В таблице раскрывается расчет прибыли или убытка за отчетный период, приходящихся на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций.

3. По строке показателя 6 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев привилегированных акций.

4. По строке показателя 9 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 45.3

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций | | |
| 2 | Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов) | | |
| 3 | Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию | | |
| 4 | Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук) | | |
| 5 | Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук) | | |
| 6 | Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук) | | |
| 7 | Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию) | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 45.3

1. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации, данных

бухгалтерского учета.

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

3. Значение показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления значения показателя 3 на сумму значений показателей 4–6.

Примечание 46. Сегментный анализ¹

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | активы | обязательства | активы | обязательства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Сегмент 1 | | | | |
| ... | ... | | | | |
| | Итого | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.1

1. В таблице раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы представляется описание основных бизнес-сегментов.

По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы приводится перечень основных показателей регулярной управленческой отчетности некредитной финансовой организации.

По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы указывается название органа управления и (или) должность руководителя некредитной финансовой организации, принимающего операционные решения.

¹ Примечание 46 в обязательном порядке составляется некредитными финансовыми организациями, собственные акции или долговые ценные бумаги, которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы указывается, на основании каких правил готовится управленческая отчетность, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями.

По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

Таблица 46.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ г. | | |
|------------------|---|---------------|-----|-------|---------------|-----|-------|
| | | сегмент 1 | ... | итого | сегмент 1 | ... | итого |
| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг | | | | | | |
| 2 | Прямые операционные расходы | | | | | | |
| 3 | Доходы (расходы) от инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе: | | | | | | |
| 4 | процентные доходы | | | | | | |
| 5 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | | | | | | |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
|----|---|---|-----|--|--|--|--|
| | финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 8 | 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 | | | | | | |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам | | | | | | |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | | | | | | |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | | | | | | |
| 12 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | | | | | | |
| 13 | процентные расходы | | | | | | |
| 14 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
|----|--|---|-----|--|--|--|--|
| | по усмотрению некредитной финансовой организации | | | | | | |
| 15 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 16 | Доходы (расходы) от прочей операционной деятельности, в том числе: | | | | | | |
| 17 | общие и административные расходы | | | | | | |
| 18 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | | |
| 19 | прочие доходы | | | | | | |
| 20 | прочие расходы | | | | | | |
| 21 | Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента) | | | | | | |
| 22 | Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств) | | | | | | |
| 23 | Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам | | | | | | |
| 24 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.2

1. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».
2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 4–15.
3. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–20.
5. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений

показателей 1, 2, 3 и 16.

6. По строке показателя 24 таблицы раскрываются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов пенсионных планов с установленными выплатами.

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 46.3

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе: | | |
| 2 | итого доход отчетных сегментов | | |
| 3 | корректировка № 1 | | |
| ... | ... | | |
| | прочие корректировки | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.3

1. В таблице раскрывается сверка доходов по данным сегментной отчетности с доходами по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и увеличение доходов указываются в таблице со знаком «плюс», расходы и увеличение расходов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. Все существенные показатели сверки отдельно идентифицируются и

раскрываются по строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы.

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 46.4

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе: | | |
| 2 | итого результат отчетных сегментов | | |
| 3 | корректировка № 1 | | |
| ... | ... | | |
| | прочие корректировки | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.4

1. В таблице раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и прибыли указываются в таблице со знаком «плюс», расходы и убытки – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.5

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|---------------|---|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | | |
| 1 | Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе: | | |
| 2 | итого активов по отчетным сегментам | | |
| 3 | корректировка № 1 | | |
| ... | ... | | |
| | прочие корректировки | | |
| | Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе: | | |
| | итого обязательств по отчетным сегментам | | |
| | корректировка № 1 | | |
| | ... | | |
| | прочие корректировки | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.5

1. В таблице раскрывается сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 46.6

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ г. | | |
|------------------|-------------------------|---------------|-----|-------|---------------|-----|-------|
| | | сегмент 1 | ... | итого | сегмент 1 | ... | итого |
| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
| 1 | Клиент 1 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| | Итого доходов | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.6

1. В таблице раскрывается информация о степени зависимости от основных клиентов. В случае если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов некредитной

финансовой организации, некредитная финансовая организация должна раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Некредитная финансовая организация не обязана раскрывать название основного клиента.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов некредитной финансовой организации.

3. В случае если у некредитной финансовой организации отсутствуют клиенты, доходы которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, указанный факт указывается по строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы.

Географическая информация о доходах

Таблица 46.7

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ г. | | |
|------------------|---|---------------|-----|-------|---------------|-----|-------|
| | | сегмент 1 | ... | итого | сегмент 1 | ... | итого |
| 1 | 2 | 3 | ... | | | | |
| 1 | Россия | | | | | | |
| 2 | Страна 1 | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| | Итого доходов, относимых на зарубежные страны | | | | | | |
| | Итого доходов | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 46.7

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения некредитной финансовой организации и относимые на все зарубежные страны в целом, из которых некредитная финансовая организация получает доходы. В случае если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных

сегментов некредитной финансовой организации.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрывается порядок отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны, применяемый некредитной финансовой организацией.

4. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам.

Примечание 47. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов за _____ 20__ года

Таблица 47.1

| Номер показателя | Категория долгового инструмента до реклассификации | Категория долгового инструмента после реклассификации | | | | | |
|------------------|--|--|--|---|--|---|--|
| | | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | |
| | | балансовая стоимость до реклассификации | балансовая стоимость после реклассификации | балансовая стоимость до реклассификации | балансовая стоимость после реклассификации | балансовая стоимость до реклассификации | балансовая стоимость после реклассификации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 2 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | |
| 3 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| | стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |
| 4 | Итого | | | | | | |
| 5 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 47.1

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости долговых финансовых инструментов до реклассификации и после реклассификации.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

4. По строке показателя 5 таблицы раскрывается дата реклассификации, причина реклассификации, дается объяснение влияния изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В случае если в отчетном периоде некредитная финансовая организация реклассифицировала финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по строке показателя 5 таблицы раскрывается справедливая стоимость этих финансовых активов на дату окончания отчетного периода, прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

Примечание 48. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 48.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание практики, которой придерживается некредитная финансовая организация при управлении кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков | |
| 2 | Информация о значительной концентрации кредитного риска | |
| 3 | Используемые некредитной финансовой организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений | |
| 4 | Используемая некредитной финансовой организацией политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств | |
| 5 | Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе | |
| 6 | Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков | |
| 7 | Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом | |
| 8 | Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений | |
| 9 | Информация о финансовых инструментах, по которым некредитная финансовая организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения | |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---|
| 10 | Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения | |
| 11 | Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств | |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на _____ 20__ года**

Таблица 48.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 2 | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | |
| 5 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 8 | займы выданные | | | | | |
| 9 | прочее | | | | | |
| 10 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 12 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 13 | средства на клиринговых счетах в кредитных | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 14 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 15 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 16 | Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 17 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 18 | займы выданные | | | | | |
| 19 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 20 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |
| 21 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | |
| 22 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 23 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | |
| 24 | прочее | | | | | |
| 25 | Итого | | | | | |
| 26 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.2

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости финансовых активов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений

показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 48.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | |
| 5 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 8 | займы выданные | | | | | |
| 9 | прочее | | | | | |
| 10 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 12 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 13 | средства на клиринговых счетах в кредитных | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 14 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 15 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 16 | Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 17 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 18 | займы выданные | | | | | |
| 19 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 20 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |
| 21 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | |
| 22 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 23 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | |
| 24 | прочее | | | | | |
| 25 | Итого | | | | | |
| 26 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.3

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, не являющихся кредитно-обесцененными, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 48.4

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | |
| 5 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 8 | займы выданные | | | | | |
| 9 | прочее | | | | | |
| 10 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 12 | депозиты в кредитных организациях и банках- | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | нерезидентах | | | | | |
| 13 | средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 14 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 15 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 16 | Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 17 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 18 | займы выданные | | | | | |
| 19 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 20 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |
| 21 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | |
| 22 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 23 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | |
| 24 | прочее | | | | | |
| 25 | Итого | | | | | |
| 26 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.4

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на _____ 20__ года**

Таблица 48.5

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | |
| 5 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | | |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 8 | займы выданные | | | | | |
| 9 | прочее | | | | | |
| 10 | Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 12 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 13 | средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 14 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 15 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 16 | Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 17 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 18 | займы выданные | | | | | |
| 19 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 20 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |
| 21 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | |
| 22 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 23 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | |
| 24 | прочее | | | | | |
| 25 | Итого | | | | | |
| 26 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.5

1. В таблице раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 10 и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на _____ 20__ года**

Таблица 48.6

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|-------------------------|---|--------|--|---------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | |
| 6 | долговые инструменты | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---------------------------------|--|---|---|---|---|
| 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 | | | | |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные организации | | | | |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | |
| 14 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | |
| 15 | Прочее | | | | |
| 16 | Итого активов | | | | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | |
| 18 | финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | |
| 19 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | |
| 21 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | | |
| 22 | выпущенные долговые ценные бумаги | | | | |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | | | | |
| 24 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | |
| 25 | Прочее | | | | |
| 26 | Итого обязательств | | | | |
| 27 | Чистая балансовая позиция | | | | |
| 28 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.6

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков по географическому признаку.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии

с местом нахождения контрагента.

4. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии с местом их физического нахождения.

5. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

6. По строке показателя 2 указывается сумма значений показателей 3 и 4.

7. По строке показателя 5 указывается сумма значений показателей 6 и 7.

8. По строке показателя 8 указывается сумма значений показателей 9–10.

9. По строке показателя 16 указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 11–15.

10. По строке показателя 17 указывается сумма значений показателей 18 и 19.

11. По строке показателя 20 указывается сумма значений показателей 21–23.

12. По строке показателя 26 указывается сумма значений показателей 17, 20, 24 и 25.

13. По строке показателя 27 указывается сумма значений показателей 16 и 26.

14. В графе 6 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–5.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на _____ 20__ года

Таблица 48.7

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|------------------|-------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
|------------------|-------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|
| 1 | Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 2 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | | | | | | | | | | |
| 3 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | | | | | | | | | | | |
| 4 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | | | | | | | | | | | |
| 5 | встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | | | | | | | | | | |
| 6 | прочее | | | | | | | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 8 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | | | | | | | | |
| 9 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | | | | | | | | |
| 10 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | | | | | | | | |
| 11 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | | | | | | | | |
| 12 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | | | | | | | | |
| 13 | выпущенные облигации | | | | | | | | | | | |
| 14 | выпущенные векселя | | | | | | | | | | | |
| 15 | прочее | | | | | | | | | | | |
| 16 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной | | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|
| | стоимости, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 17 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 18 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | | | | | | | | |
| 19 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | | | | | | | | |
| 20 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | | | | | | | | |
| 21 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | | | | | | | | |
| 22 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | | | | | | | | |
| 23 | обязательства по аренде | | | | | | | | | | | |
| 24 | средства, привлеченные по сделкам репо | | | | | | | | | | | |
| 25 | прочее | | | | | | | | | | | |
| 26 | выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 27 | выпущенные облигации | | | | | | | | | | | |
| 28 | выпущенные векселя | | | | | | | | | | | |
| 29 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | | | | | | | | | | | |
| 30 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | | | | | | |
| 31 | расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | | | | | |
| 32 | расчеты с прочими кредиторами | | | | | | | | | | | |
| 33 | расчеты с акционерами, участниками | | | | | | | | | | | |
| 34 | прочее | | | | | | | | | | | |
| 35 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | | | | | | | |
| 36 | Прочее | | | | | | | | | | | |
| 37 | Итого обязательств | | | | | | | | | | | |
| 38 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.7

1. В таблице представляется анализ финансовых обязательств некредитной финансовой организации в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 указывается сумма значений показателей 2–6.

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений показателей 8–15.

5. По строке показателя 16 указывается сумма значений показателей 17, 26, 29, 35 и 36.

6. По строке показателя 17 указывается сумма значений показателей 18–25.

7. По строке показателя 26 указывается сумма значений показателей 27 и 28.

8. По строке показателя 29 указывается сумма значений показателей 30–34.

9. По строке показателя 37 указывается сумма значений показателей 1, 7, 16, 35 и 36.

10. В графе 13 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–12.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков

погашения на _____ 20__ года

Таблица 48.8

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|-------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | | | | | |
| 2 | расчетные счета | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | | | | | | | |
| 5 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | | | |
| 6 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | | | | | | | | |
| 7 | встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | | | | | | | | |
| 8 | долговые ценные бумаги | | | | | | | | |
| 9 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 10 | займы выданные | | | | | | | | |
| 11 | прочее | | | | | | | | |
| 12 | Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | | | | |
| 13 | долговые ценные бумаги | | | | | | | | |
| 14 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 15 | займы выданные | | | | | | | | |
| 16 | прочее | | | | | | | | |
| 17 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | | | | |
| 18 | долговые ценные бумаги | | | | | | | | |
| 19 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 20 | займы выданные | | | | | | | | |
| 21 | прочее | | | | | | | | |
| 22 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | | | | |
| 23 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | | | | | | | |
| 24 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | | | |
| 25 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 26 | средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | | | |
| 27 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | | | |
| 28 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 29 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | | | | |
| 30 | долговые ценные бумаги | | | | | | | | |
| 31 | займы выданные | | | | | | | | |
| 32 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | | | |
| 33 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | | | |
| 34 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | | | | | | | | |
| 35 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | | | | |
| 36 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | | | | |
| 36 | прочее | | | | | | | | |
| 37 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | | | | | |
| 38 | Прочее | | | | | | | | |
| 39 | Итого активов | | | | | | | | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 40 | Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | | | |
| 41 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | | | | | | | |
| 42 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | | | | | | | | |
| 43 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | | | | | | | | |
| 44 | встроенные производные инструменты, от которых ожидается | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | уменьшение экономических выгод | | | | | | | | |
| 45 | прочее | | | | | | | | |
| 46 | Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | | | | |
| 47 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | | | | | |
| 48 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | | | | | |
| 49 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | | | | | |
| 50 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | | | | | |
| 51 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | | | | | |
| 52 | выпущенные облигации | | | | | | | | |
| 53 | выпущенные векселя | | | | | | | | |
| 54 | прочее | | | | | | | | |
| 55 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | | | | |
| 56 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | | | | | | | | |
| 57 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | | | | | |
| 58 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | | | | | |
| 59 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | | | | | |
| 60 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | | | | | |
| 61 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | | | | | |
| 62 | обязательства по аренде | | | | | | | | |
| 63 | средства, привлеченные по сделкам репо | | | | | | | | |
| 64 | прочее | | | | | | | | |
| 65 | выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе: | | | | | | | | |
| 66 | выпущенные облигации | | | | | | | | |
| 67 | выпущенные векселя | | | | | | | | |
| 68 | прочая кредиторская задолженность, | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | в том числе: | | | | | | | | |
| 69 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | | | | |
| 70 | расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | | |
| 71 | расчеты с прочими кредиторами | | | | | | | | |
| 72 | расчеты с акционерами, участниками | | | | | | | | |
| 73 | прочее | | | | | | | | |
| 74 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | | | | |
| 75 | Прочее | | | | | | | | |
| 76 | Итого обязательств | | | | | | | | |
| 77 | Итого разрыв ликвидности | | | | | | | | |
| 78 | Текстовое пояснение | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.8

1. В таблице раскрывается анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Таблица составляется на основании данных хозяйственных договоров, а также другой внутренней управленческой информации.

4. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

5. По строке показателя 1 указывается сумма значений показателей 2–4.

6. По строке показателя 5 указывается сумма значений показателей 6–11.

7. По строке показателя 12 указывается сумма значений показателей 13–16.

8. По строке показателя 17 указывается сумма значений показателей 18–21.

9. По строке показателя 22 указывается сумма значений показателей 23 и 29.

10. По строке показателя 23 указывается сумма значений показателей 24–28.

11. По строке показателя 29 указывается сумма значений показателей 30–36.

12. По строке показателя 39 указывается сумма значений показателей 1, 5, 12, 17, 22 37 и 38.

13. По строке показателя 40 указывается сумма значений показателей 41–45.

14. По строке показателя 46 указывается сумма значений показателей 47–54.

15. По строке показателя 55 указывается сумма значений показателей 56, 65, 68, 74 и 75.

16. По строке показателя 56 указывается сумма значений показателей 57–64.

17. По строке показателя 65 указывается сумма значений показателей 66 и 67.

18. По строке показателя 68 указывается сумма значений показателей 69–73.

19. По строке показателя 76 указывается сумма значений показателей 40, 46, 55, 74 и 75.

20. По строке показателя 77 указывается сумма значений показателей 39 и 76.

21. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на _____ 20__ года

Таблица 48.9

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|-------------------------|---|-------|-------------|------|---------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| 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 | | | | | |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные организации | | | | | |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | | |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | | |
| 14 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | | |
| 15 | Прочее | | | | | |
| 16 | Итого активов | | | | | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 17 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | |
| 18 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | |
| 19 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 21 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | | | |
| 22 | выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | | | | | |
| 24 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | |
| 25 | Прочее | | | | | |
| 26 | Итого обязательств | | | | | |
| 27 | Чистая балансовая позиция | | | | | |
| 28 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.9

1. В таблице раскрывается информация о концентрации рисков некредитной финансовой организации по финансовым активам и

обязательствам, в разрезе основных валют.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. По строке показателя 2 указывается сумма значений показателей 3 и 4.

5. По строке показателя 5 указывается сумма значений показателей 6 и 7.

6. По строке показателя 8 указывается сумма значений показателей 9–10.

7. По строке показателя 16 указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 11–15.

8. По строке показателя 17 указывается сумма значений показателей 18 и 19.

9. По строке показателя 20 указывается сумма значений показателей 21–23.

10. По строке показателя 26 указывается сумма значений показателей 17, 20, 24 и 25.

11. По строке показателя 27 указывается сумма значений показателей 16 и 26.

12. В графе 7 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–6.

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к валютному риску**

Таблица 48.10

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доллары США | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 2 | Евро | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 3 | Прочие валюты | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.10

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям курса валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно.

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 48.11

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доллары США | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 2 | Евро | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 3 | Прочие валюты | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.11

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках по видам валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно.

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к параметрам рыночных цен

Таблица 48.12

| Номер показателя | Наименование показателя | Изменение, % | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал | влияние на прибыль до налогообложения | влияние на капитал |
| | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-----|---------------------|------|---|---|---|---|
| 1 | Рыночный индекс 1 | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| ... | ... | +__% | | | | |
| | | -__% | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 48.12

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям параметров рыночных цен.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно.

Примечание 49. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательствах

Таблица 49.1

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|--|------------------------------|---|------------------------------|---|
| | | балансовая стоимость активов | балансовая стоимость соответствующих обязательств | балансовая стоимость активов | балансовая стоимость соответствующих обязательств |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | |
| 2 | долевые ценные бумаги | | | | |
| 3 | прочие долевые инструменты | | | | |
| 4 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 5 | Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|---|---|
| | прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 7 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | |
| 8 | долевые ценные бумаги | | | | |
| 9 | прочие долевые инструменты | | | | |
| 10 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 11 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | |
| 12 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | |
| 13 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | |
| 14 | Прочее | | | | |
| 15 | Итого | | | | |
| 16 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 49.1

1. В таблице раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений показателей 8–10.

5. По строке показателя 11 указывается сумма значений показателей 12 и 13.

6. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

Информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 49.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | | _____ 20__ г. | | |
|------------------|---|--------------------------------|---|----------------|--------------------------------|---|----------------|
| | | справедливая стоимость активов | справедливая стоимость соответствующих обязательств | чистая позиция | справедливая стоимость активов | справедливая стоимость соответствующих обязательств | чистая позиция |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | |
| 2 | долевые ценные бумаги | | | | | | |
| 3 | прочие долевые инструменты | | | | | | |
| 4 | долговые ценные бумаги | | | | | | |
| 5 | Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | | | |
| 7 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | | |
| 8 | долевые ценные бумаги | | | | | | |
| 9 | прочие долевые инструменты | | | | | | |
| 10 | долговые ценные бумаги | | | | | | |
| 11 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | | |
| 12 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 13 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | | |
| 14 | Прочее | | | | | | |
| 15 | Итого | | | | | | |
| 16 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 49.2

1. В таблице раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 указывается сумма значений показателей 2–4.

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений показателей 8–10.

5. По строке показателя 11 указывается сумма значений показателей 12 и 13.

6. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

7. В графе 5 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3 и 4.

8. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 6 и 7.

Примечание 50. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 50.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | |
| 2 | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | |

Информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения

Таблица 50.2

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | | _____ 20__ г. | |
|------------------|---|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| | | заложенные активы | связанное обязательство | заложенные активы | связанное обязательство |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Денежные средства | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | |
| 5 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | |
| 6 | Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | |
| 7 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | |
| 8 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 9 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | |
| 10 | Инвестиции в ассоциированные организации | | | | |
| 11 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | |
| 12 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | |
| 13 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | | | | |
| 14 | Нематериальные активы | | | | |
| 15 | Основные средства и капитальные вложения в них | | | | |
| 16 | Прочие активы | | | | |
| 17 | Итого | | | | |
| 18 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 50.2

1. В таблице раскрывается информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения, и о связанных с ними обязательствах.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов некредитной финансовой организации, а также другой внутренней управленческой информации.

3. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3 и 4.

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–9.

5. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 6, 7, 10–16.

6. По строке показателя 18 таблицы раскрывается информация о сроках и условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

Примечание 51. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

**Балансовая стоимость производных финансовых инструментов
на _____ 20__ года**

Таблица 51.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | | Балансовая стоимость на _____ 20__ г. | |
|------------------|--|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | актив | обязательство | актив | обязательство |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является валюта, в том числе: | | | | |
| 2 | фьючерсные договоры | | | | |
| 3 | форвардные договоры | | | | |
| 4 | опционные договоры | | | | |
| 5 | своп-договоры | | | | |
| 6 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 7 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|---|---|---|---|
| | ставки, в том числе: | | | | |
| 8 | фьючерсные договоры | | | | |
| 9 | форвардные договоры | | | | |
| 10 | опционные договоры | | | | |
| 11 | своп-договоры | | | | |
| 12 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 13 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | | | | |
| 14 | фьючерсные договоры | | | | |
| 15 | форвардные договоры | | | | |
| 16 | опционные договоры | | | | |
| 17 | своп-договоры | | | | |
| 18 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 19 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | | | | |
| 20 | фьючерсные договоры | | | | |
| 21 | форвардные договоры | | | | |
| 22 | опционные договоры | | | | |
| 23 | своп-договоры | | | | |
| 24 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 25 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | | | | |
| 26 | фьючерсные договоры | | | | |
| 27 | форвардные договоры | | | | |
| 28 | опционные договоры | | | | |
| 29 | своп-договоры | | | | |
| 30 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 31 | Итого | | | | |
| 32 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 51.1

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость производных финансовых инструментов.

2. Таблица составляется по состоянию на отчетную дату и на конец

предыдущего отчетного года.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–6.

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–12.

5. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 14–18.

6. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений показателей 20–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 26–30.

8. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования**

Таблица 51.2

| Номер показателя | Наименование показателя | 20__ г. | | | 20__ г. | | |
|------------------|--|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | договорная или согласованная сумма | положительная справедливая стоимость | отрицательная справедливая стоимость | договорная или согласованная сумма | положительная справедливая стоимость | отрицательная справедливая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе: | | | | | | |
| 2 | фьючерсные договоры | | | | | | |
| 3 | форвардные договоры | | | | | | |
| 4 | опционные договоры | | | | | | |
| 5 | своп-договоры | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| 6 | прочие производные финансовые инструменты | | | | | | |
| 7 | Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе: | | | | | | |
| 8 | фьючерсные договоры | | | | | | |
| 9 | форвардные договоры | | | | | | |
| 10 | опционные договоры | | | | | | |
| 11 | своп-договоры | | | | | | |
| 12 | прочие производные финансовые инструменты | | | | | | |
| 13 | Итого | | | | | | |
| 14 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 51.2

1. В таблице раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–6.

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–12.

4. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 7.

Информация о признанной прибыли (признанном убытке) при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 51.3

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | |
|------------------|---|---------------|---|
| | | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) по инструментам хеджирования | | |
| 2 | Прибыль (убыток) по объектам хеджирования, относимая на балансовую стоимость объекта хеджирования | | |
| 3 | Итого прибыль (убыток) | | |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 51.3

1. В таблице раскрывается информация о признанной прибыли (признанном убытке) при хеджировании справедливой стоимости.

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

3. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о целях применения учета хеджирования справедливой стоимости.

По строке показателя 4 таблицы раскрывается прибыль (убыток), связанная (связанный) с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 51.4

| Номер показателя | Наименование показателя | До востребования и менее 1 месяца | От 1 до 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | Более 1 года | Итого |
|------------------|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы (приток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду | | | | | |
| 2 | Обязательства (отток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду | | | | | |
| 3 | Подверженность чистым притокам (оттокам) на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду | | | | | |
| 4 | Активы (приток) за отчетный период | | | | | |
| 5 | Обязательства (отток) за отчетный период | | | | | |
| 6 | Подверженность чистым притокам (оттокам) на отчетную дату | | | | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 51.4

1. В таблице раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или

убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 2.

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 4 и 5.

4. В графе 7 таблицы указывается сумма значений граф 3–6.

5. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о целях применения некредитной финансовой организацией учета хеджирования денежных потоков, об инструментах хеджирования и объектах хеджирования.

Анализ сумм, реклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах

Таблица 51.5

| Номер показателя | Наименование показателя | __ 20__ г. | __ 20__ г. |
|------------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Процентные доходы | | |
| 2 | Процентные расходы | | |
| 3 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | | |
| 4 | Доход (расход) по налогу на прибыль | | |
| 5 | Прочее | | |
| 6 | Итого | | |
| 7 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 51.5

1. В таблице раскрывается информация о суммах, реклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5.

4. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о прибыли (об убытке), признанной (признанном) в связи с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков.

Примечание 52. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 52.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причины указанных переводов, порядок определения некредитной финансовой организацией даты перевода между уровнем 1 и уровнем 2 | |
| 2 | Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения некредитной финансовой организацией даты перевода между уровнем 2 и уровнем 3 | |
| 3 | В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание чувствительности данных оценок к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к существенно более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости | |
| 4 | В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание применяемых методов оценки справедливой стоимости | |
| 5 | В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание используемых для оценки исходных данных | |

Уровни в иерархии справедливой стоимости на _____ 20__ года

Таблица 52.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Справедливая стоимость, итого |
|------------------|---|---|---|---|-------------------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | | |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | | | | |
| 3 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | |
| 4 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | |
| 5 | долевые ценные бумаги | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 7 | прочие долевые инструменты | | | | |
| 8 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается увеличение экономических выгод, в том числе: | | | | |
| 9 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | | | | |
| 10 | фьючерсные договоры | | | | |
| 11 | форвардные договоры | | | | |
| 12 | опционные договоры | | | | |
| 13 | своп-договоры | | | | |
| 14 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 15 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | | | | |
| 16 | фьючерсные договоры | | | | |
| 17 | форвардные договоры | | | | |
| 18 | опционные договоры | | | | |
| 19 | своп-договоры | | | | |
| 20 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|---|---|---|---|
| 21 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | | | | |
| 22 | фьючерсные договоры | | | | |
| 23 | форвардные договоры | | | | |
| 24 | опционные договоры | | | | |
| 25 | своп-договоры | | | | |
| 26 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 27 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | | | | |
| 28 | фьючерсные договоры | | | | |
| 29 | форвардные договоры | | | | |
| 30 | опционные договоры | | | | |
| 31 | своп-договоры | | | | |
| 32 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 33 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | | | | |
| 34 | фьючерсные договоры | | | | |
| 35 | форвардные договоры | | | | |
| 36 | опционные договоры | | | | |
| 37 | своп-договоры | | | | |
| 38 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 39 | встроенные производные инструменты, по которым ожидается увеличение экономических выгод | | | | |
| 40 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 41 | займы выданные | | | | |
| 42 | прочее | | | | |
| 43 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | |
| 44 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 45 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 46 | займы выданные | | | | |
| 47 | прочее | | | | |
| 48 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | |
| 49 | долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | |
| 50 | долевые ценные бумаги | | | | |
| 51 | прочие долевые инструменты | | | | |
| 52 | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | |
| 53 | долговые ценные бумаги | | | | |
| 54 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 55 | займы, выданные | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|--|---|---|---|---|
| 56 | прочее | | | | |
| 57 | инвестиции в дочерние предприятия | | | | |
| 58 | инвестиции в ассоциированные предприятия | | | | |
| 59 | инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | |
| 60 | нефинансовые активы, в том числе: | | | | |
| 61 | основные средства (здания) | | | | |
| 62 | инвестиционное имущество | | | | |
| 63 | прочие активы | | | | |
| 64 | Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | | |
| 65 | финансовые обязательства, в том числе: | | | | |
| 66 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой указывается в составе прибыли или убытка, в том числе: | | | | |
| 67 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | |
| 68 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе: | | | | |
| 69 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | | | | |
| 70 | фьючерсные договоры | | | | |
| 71 | форвардные договоры | | | | |
| 72 | опционные договоры | | | | |
| 73 | своп-договоры | | | | |
| 74 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 75 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе: | | | | |
| 76 | фьючерсные договоры | | | | |
| 77 | форвардные договоры | | | | |
| 78 | опционные договоры | | | | |
| 79 | своп-договоры | | | | |
| 80 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 81 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе: | | | | |
| 82 | фьючерсные договоры | | | | |
| 83 | форвардные договоры | | | | |
| 84 | опционные договоры | | | | |
| 85 | своп-договоры | | | | |
| 86 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 87 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе: | | | | |
| 88 | фьючерсные договоры | | | | |
| 89 | форвардные договоры | | | | |
| 90 | опционные договоры | | | | |
| 91 | своп-договоры | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----|--|---|---|---|---|
| 92 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 93 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе: | | | | |
| 94 | фьючерсные договоры | | | | |
| 95 | форвардные договоры | | | | |
| 96 | опционные договоры | | | | |
| 97 | своп-договоры | | | | |
| 98 | прочие производные финансовые инструменты | | | | |
| 99 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | | | | |
| 100 | обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | | | | |
| 101 | встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | | | | |
| 102 | прочее | | | | |
| 103 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | |
| 104 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | |
| 105 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | |
| 106 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | |
| 107 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | |
| 108 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | |
| 109 | выпущенные облигации | | | | |
| 110 | выпущенные векселя | | | | |
| 111 | прочее | | | | |
| 112 | прочие обязательства | | | | |
| 113 | Текстовое пояснение | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 52.2

1. В таблице раскрывается информация о справедливой стоимости активов и обязательств в разрезе уровней в иерархии справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2 и 60.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3, 48, 57–59.

5. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений

показателей 4 и 43.

6. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 5–8, 39–42.

7. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9, 15, 21, 27 и 33.

8. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10–14.

9. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 16–20.

10. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 22–26.

11. По строке показателя 27 таблицы указывается сумма значений показателей 28–32.

12. По строке показателя 33 таблицы указывается сумма значений показателей 34–38.

13. По строке показателя 43 таблицы указывается сумма значений показателей 44–47.

14. По строке показателя 48 таблицы указывается сумма значений показателей 49 и 52.

15. По строке показателя 49 таблицы указывается сумма значений показателей 50 и 51.

16. По строке показателя 52 таблицы указывается сумма значений показателей 53–56.

17. По строке показателя 60 таблицы указывается сумма значений показателей 61–63.

18. По строке показателя 64 таблицы указывается сумма значений показателей 65 и 112.

19. По строке показателя 66 таблицы указывается сумма значений показателей 67 и 103.

20. По строке показателя 67 таблицы указывается сумма значений

показателей 68, 99–102.

21. По строке показателя 68 таблицы указывается сумма значений показателей 69, 75, 81, 87 и 93.

22. По строке показателя 69 таблицы указывается сумма значений показателей 70–74.

23. По строке показателя 75 таблицы указывается сумма значений показателей 76–80.

24. По строке показателя 81 таблицы указывается сумма значений показателей 82–86.

25. По строке показателя 87 таблицы указывается сумма значений показателей 88–92.

26. По строке показателя 93 таблицы указывается сумма значений показателей 94–98.

27. По строке показателя 103 таблицы указывается сумма значений показателей 104–111.

28. В графе 6 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–5.

Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов

за _____ 20__ года

Таблица 52.3

| Номер показателя | Наименование показателя | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | Итого |
|------------------|---|---|-----|-------|--|-----|-------|--|-----|-------|-------|
| | | класс 1 | ... | итого | класс 1 | ... | итого | класс 1 | ... | итого | |
| 1 | 2 | 3 | ... | | | | | | | | |
| 1 | Справедливая стоимость на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | ... | | | | | | | | |
|----|--|---|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | | | | | | | | | | |
| 3 | Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода | | | | | | | | | | |
| 4 | Приобретения | | | | | | | | | | |
| 5 | Эмиссия или выпуск | | | | | | | | | | |
| 6 | Реализация | | | | | | | | | | |
| 7 | Погашение | | | | | | | | | | |
| 8 | Перевод с 3 уровня | | | | | | | | | | |
| 9 | Перевод на 3 уровень | | | | | | | | | | |
| 10 | Прочее | | | | | | | | | | |
| 11 | Справедливая стоимость на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | |
| 12 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за отчетный период, для активов, удерживаемых на _____ 20__ г. | | | | | | | | | | |
| 13 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 52.3

1. В таблице раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости в течение отчетного периода.

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 1–10.

4. Некредитная финансовая организация должна самостоятельно определить соответствующие классы активов и обязательств на основе их характера, характеристик и рисков.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 52.4

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Справедливая стоимость, итого | Балансовая стоимость |
|------------------|---|---|---|---|-------------------------------|----------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | | | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | | | | | |
| 3 | денежные средства в кассе | | | | | |
| 4 | денежные средства в пути | | | | | |
| 5 | расчетные счета | | | | | |
| 6 | денежные средства, переданные в доверительное управление | | | | | |
| 7 | прочие денежные средства | | | | | |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | | | | |
| 10 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 12 | средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 13 | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 14 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | |
| 15 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 16 | долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов | | | | | |
| 17 | займы выданные | | | | | |
| 18 | сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | |
| 19 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |
| 20 | средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | | | | | |
| 21 | дебиторская задолженность клиентов | | | | | |
| 22 | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | | | | | |
| 23 | расчеты с акционерами, участниками | | | | | |
| 24 | прочее | | | | | |
| 25 | инвестиции в ассоциированные предприятия | | | | | |
| 26 | инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | | |
| 27 | инвестиции в дочерние предприятия | | | | | |
| 28 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | | | |
| 29 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | |
| 30 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | | | | | |
| 31 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | | | | |
| 32 | средства, привлеченные от государственных организаций | | | | | |
| 33 | средства, привлеченные от кредитных организаций | | | | | |
| 34 | срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | | | | | |
| 35 | средства, привлеченные от физических лиц | | | | | |
| 36 | средства, привлеченные по сделкам репо | | | | | |
| 37 | прочее | | | | | |
| 38 | выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе: | | | | | |
| 39 | облигации | | | | | |
| 40 | векселя | | | | | |
| 41 | прочая кредиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| 42 | расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---------------------------------------|---|---|---|---|---|
| 43 | расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | |
| 44 | расчеты с прочими кредиторами | | | | | |
| 45 | расчеты с акционерами, участниками | | | | | |
| 46 | прочее | | | | | |
| 47 | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 52.4

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2, 8, 25–27.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3–7.

5. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9 и 14.

6. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10–14.

7. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 16–24.

8. По строке показателя 29 таблицы указывается сумма значений показателей 30, 38 и 41.

10. По строке показателя 30 таблицы указывается сумма значений показателей 31–37.

11. По строке показателя 38 таблицы указывается сумма значений показателей 39 и 40.

12. По строке показателя 41 таблицы указывается сумма значений показателей 42–46.

13. По строке показателя 51 таблицы указывается сумма значений показателей 52–56.

14. В графе 6 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–5.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 52.5

| Номер показателя | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|------------------|-------------------------|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | рыночные котировки (уровень 1) | модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ... | | | | | |
| ... | ... | | | | | |
| | Итого | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 52.5

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 52.6

| Номер показателя | Наименование показателя | ___ 20__ г. | ___ 20__ г. |
|------------------|-------------------------|-------------|-------------|
|------------------|-------------------------|-------------|-------------|

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 1 | Остаток на начало отчетного периода | | |
| 2 | Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды | | |
| 3 | Признано дохода или расхода в отчете о финансовых результатах за отчетный период, в том числе: | | |
| 4 | изменение отложенного дохода или расхода в течение срока действия договора | | |
| 5 | изменение отложенного дохода или расхода вследствие прекращения признания инструментов | | |
| 6 | курсовые разницы | | |
| 7 | Остаток на конец отчетного периода | | |
| 8 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 52.6

1. В таблице раскрывается сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица составляется в тех случаях, когда некредитной финансовой организацией не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3.

4. По строке показателя 8 таблицы раскрывается:

информация о том, почему цена операции не является подтверждением справедливой стоимости, а также описание подтверждения справедливой стоимости.

информация об установленном некредитной финансовой организацией в ее учетной политике порядке признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на _____ 20__ года

Таблица 53.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе | Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе | Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе | Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе | | Чистая сумма риска |
|------------------|---|---|--|---|---|---------------------------------|--------------------|
| | | | | | финансовые инструменты | полученное денежное обеспечение | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | | | | | | |
| 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 некредитной финансовой организации | | | | | | |
| 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: | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | | | |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | | | |
| 11 | инвестиции в ассоциированные предприятия | | | | | | |
| 12 | инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | | | |
| 13 | инвестиции в дочерние предприятия | | | | | | |
| 14 | прочие активы | | | | | | |
| 15 | Финансовые обязательства, в том числе: | | | | | | |
| 16 | финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | |
| 17 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |
| 18 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе: | | | | | | |
| 19 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | | |
| 20 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | | | | |
| 21 | выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | | |
| 22 | прочая кредиторская задолженность | | | | | | |
| 23 | прочие обязательства | | | | | | |
| 24 | Текстовое пояснение | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 53.1

1. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. По строке показателя 1 указывается сумма значений показателей 2, 5, 8, 11–14.

3. По строке показателя 2 указывается сумма значений показателей 3 и 4.

4. По строке показателя 5 указывается сумма значений показателей 6 и 7.

5. По строке показателя 8 указывается сумма значений показателей 9–10.

6. По строке показателя 15 указывается сумма значений показателей 16, 19, 22 и 23.

7. По строке показателя 16 указывается сумма значений показателей 17 и 18.

8. По строке показателя 19 указывается сумма значений показателей 20 и 21.

9. В графе 3 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

10. В графе 4 таблицы указывается наименьшее из значений – значение, отраженное в графе 3, или стоимость финансового инструмента, подлежащего взаимозачету.

11. В графе 5 таблицы указывается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

12. В графах 6 и 7 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета и в отношении которых не выполняются критерии проведения взаимозачета, установленные соглашением о взаимозачете.

13. В графе 8 таблицы указывается значение показателей в графе 5, уменьшенное на сумму значений показателей в графах 6 и 7.

Примечание 54. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на _____ 20__ года

Таблица 54.1

| 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 | 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 некредитной финансовой организации | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | банках-нерезидентах | | | | | | | | |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | | | | | | | | |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | | | | | | | | |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | | | | | | | | |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | | | | | |
| 14 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | | | | | | | | |
| 15 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | | | | | | | | |
| 16 | Нематериальные активы | | | | | | | | |
| 17 | Основные средства и капитальные вложения в них | | | | | | | | |
| 18 | Прочие активы | | | | | | | | |
| 19 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | | | |
| 20 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | | | |
| 21 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | | | | | | |
| 22 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | | | | | | |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | | | | | | | | |
| 24 | выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | | | | |
| 25 | прочая кредиторская задолженность | | | | | | | | |
| 26 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 27 | Прочие обязательства | | | | | | | | |
| 28 | Текстовое пояснение | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 54.1

1. В таблице раскрывается информация об остатках по операциям со связанными сторонами.

2. Активы и обязательства в таблице указываются со знаком «плюс».

3. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

4. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

5. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3 и 4.

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6 и 7.

7. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–10.

8. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений показателей 20 и 21.

9. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений показателей 23–25.

10. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9.

11. По строке показателя 28 таблицы раскрывается информация об условиях операций со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон.

сумма гарантий, полученных некредитной финансовой организацией от связанных сторон.

сумма договорных обязательств некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за _____ 20__ года

Таблица 54.2

| 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 | Выручка от оказания услуг | | | | | | | | |
| 2 | Прямые операционные расходы | | | | | | | | |
| 3 | Процентные доходы | | | | | | | | |
| 4 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | | | | | | | |
| 5 | 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 | | | | | | | | |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | усмотрению некредитной финансовой организации | | | | | | | | |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | | | | | | |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | | | |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | | | |
| 10 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | | | | | | | |
| 11 | 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 | | | | | | | | |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | долговым инструментам, в том числе: | | | | | | | | |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | | | | | | | |
| 14 | 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 | | | | | | | | |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | | | | | | | | |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | | | | | | | | |
| 17 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | | | | | | | | |
| 18 | Процентные расходы | | | | | | | | |
| 19 | 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 некредитной финансовой организации | | | | | | | | |
| 20 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|
| | финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | | | | | | | | |
| 21 | Общие и административные расходы | | | | | | | | |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | | | | | | | | |
| 23 | Прочие доходы | | | | | | | | |
| 24 | Прочие расходы | | | | | | | | |
| 25 | Текстовое пояснение | | | | | | | | |

Пояснения к заполнению таблицы 54.2

1. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами.

2. Доходы указываются в таблице со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

3. Таблица составляется на основании анализа данных бухгалтерского учета.

4. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 5 и 6.

6. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8 и 9.

7. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 13 и 14.

8. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9.

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

Таблица 54.3

| Номер показателя | Наименование показателя | _____ 20__ г. | _____ 20__ г. |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения работникам | | |
| 2 | Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности | | |
| 3 | Прочие долгосрочные вознаграждения работникам | | |
| 4 | Выходные пособия | | |
| 5 | Выплаты на основе долевых инструментов | | |
| 6 | Текстовое пояснение | | |

Пояснения к заполнению таблицы 54.3

1. В таблице раскрывается информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

2. По строке показателя 1 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода.

3. По строке показателя 3 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Примечание 55. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 55.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание характера всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | |
| 2 | Расчетная оценка всех событий, произошедших после | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| | окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки | |

**Общие пояснения к заполнению примечаний, включаемых
в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Некредитной финансовой организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющие значения показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, равных нулю.

2. Некредитной финансовой организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающие информацию об операциях, которые не кредитной финансовой организацией не осуществляются.

3. Некредитной финансовой организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не являются существенными, исходя из характера и сумм показателей раскрываемой в них информации.

4. Некредитной финансовой организацией заполняется строка показателя «Текстовое пояснение» таблиц настоящего приложения, в случаях если в пояснениях к заполнению таблиц содержится требование о раскрытии поясняющей информации или если не кредитной финансовой организацией принимается решение о раскрытии дополнительной поясняющей информации.

5. В случае если не кредитной финансовой организацией не осуществляются операции с теми или иными видами активов (обязательств), отсутствуют те или иные доходы (расходы), не кредитной финансовой организацией не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской

(финансовой) отчетности таблицы или строки показателей (графы) таблиц настоящего приложения, отражающие информацию об указанных активах (обязательствах), доходах (расходах).

6. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения существенных активов (обязательств), доходов (расходов), некредитной финансовой организацией включаются в таблицы настоящего приложения дополнительные строки показателей (графы) для отражения указанных активов (обязательств), доходов (расходов).

7. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения активов (обязательств), доходов (расходов), не являющихся существенными, некредитной финансовой организацией включаются суммы указанных активов (обязательств), доходов (расходов) в строку показателя (графу) «Прочие».

8. В случае исключения некредитной финансовой организацией отдельных примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, добавления строк показателей (граф) таблиц некредитной финансовой организацией изменяется нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении.

9. Для информации, отраженной в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату или за отчетный период, некредитной финансовой организацией раскрывается сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. В примечаниях к отчету о финансовых результатах за полугодие и 9 месяцев некредитной финансовой организацией раскрываются показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

Приложение 7
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности операторов
инвестиционной платформы, операторов финансовой
платформы, операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск цифровых
финансовых активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерского баланса оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой
платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов**

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|-------------------------|-------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Активы | | |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|--|
| 1 | Денежные средства | 20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20507 + часть 20508 + 20801 + 20802 + часть 20803 – часть 20805 + часть 20806 + часть 47901 – часть 47904 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | строка 3 + строка 4 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| | | часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| | | часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | строка 6 + строка 7 |
| 6 | долговые инструменты | 50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 – часть 20321 – часть 20615 – часть 20616 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312 |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---|
| 7 | долевые инструменты | 50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – часть 50723 – 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | строка 9 + строка 10 |
| 9 | депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | часть 20315 + часть 20316 – часть 20321 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46417 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 – часть 46422 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46717 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 – часть 46722 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47017 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 – часть 47022 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47317 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 47322 + 50413 + 50416 + часть 50418 – 50421 – 50424 – часть 50426 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50464 – часть 50465 + 51513 + 51516 – 51520 – 51523 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 30602 – 30607 + часть 20803 – часть 20805 + часть 47901 – часть 47904 + часть 20806 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20507 + часть 20508 + часть 30424 + часть 30425 – часть 30410 |
| 10 | займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность | 45510 + 45511 – 45517 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45717 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + 46010 + 46011 – 46017 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46110 + 46111 – 46117 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46210 + 46211 – 46217 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46310 + 46311 – 46317 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46417 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 – часть 46422 + 46510 + 46511 – 46517 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 – 46617 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46717 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 – часть 46722 + 46810 + 46811 – 46817 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46917 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + часть 47010 + |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|--|
| | | <p>часть 47011 – часть 47017 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 – часть 47022 + 47110 + 47111 – 47117 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47217 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47317 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 47322 + 47423 – часть 47425 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 – 48510 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 – 48610 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 – 48910 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 – 49010 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + часть 30424 + часть 30425 – часть 30410 + 60330 + 60347 + 60332 – часть 60324 + 47408 + 47701 – 47702 + 60323 + 47902 – 47905 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 60315 + 47471 + 30602 + 47432 + 47434 + 47436</p> |
| 11 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | <p>часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221+ или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) + или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)</p> |
| 12 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | <p>часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221 + часть 60106 – часть 60115 +</p> |

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|--|
| | | <p>или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630)</p> <p>или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)</p> |
| 13 | Инвестиции в дочерние предприятия | <p>часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221 +</p> <p>или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) +</p> <p>или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)</p> |
| 14 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 62001 + 62003 |
| 15 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807- часть 60808 - 61913 |
| 16 | Нематериальные активы | 60901 – 60903 + 60905 + 60906 |
| 17 | Основные средства и капитальные вложения в них | 60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807- 60406 - часть 60808 |
| 18 | Требования по текущему налогу на прибыль | 60329 |
| 19 | Отложенные налоговые активы | 61702 + 61703 |
| 20 | Прочие активы | 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 20804 – часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 – часть 60324 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013+ 61014 + 61015 + 62101 + 62102 + 52802 – 52801 + 47417 – часть 47425 + |

| 1 | 2 | 3 |
|---------------------------------|--|---|
| | | 31001 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – 61016 – 31003 |
| 21 | Итого активов | строка 1 + строка 2 + строка 5 + строка 8 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19+ строка 20 |
| Раздел II. Обязательства | | |
| 22 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | строка 23 + строка 24 |
| 23 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + 52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52602 – 52601 + 52604 – 52603) |
| 24 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + 42723 – 42724 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---|
| | | часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323 + часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475 |
| 25 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | строка 26 + строка 27 + строка 28 |
| 26 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | часть 20503 + часть 20504 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022 |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| 27 | выпущенные долговые ценные бумаги | часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 |
| 28 | прочая кредиторская задолженность | 47407 + 60322 + 60320 + часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 + 60311 + 60313 + 31002 |
| 29 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | |
| 30 | Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | часть 60349 – 60350 |
| 31 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 60328 |
| 32 | Отложенные налоговые обязательства | 61701 |
| 33 | Резервы – оценочные обязательства | 61501 + 61503 + 61504 + часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + часть 47425 |
| 34 | Прочие обязательства | 60331 + 60305 + 60307 + 60309 + 60301 + 60335 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 + часть 60349 |
| 35 | Итого обязательств | строка 22 + строка 25 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 |
| Раздел III. Капитал (собственные средства) | | |
| 36 | Уставный капитал | 10207 + 10208 + 10212+ часть 11201 |
| 37 | Поступления от учредителей | 10209 + часть 11001 |
| 38 | Целевые поступления | часть 11001 |
| 39 | Добавочный капитал | 10602 + 10614 + 10621 + часть 11201 + 11301 – 11302 |
| 40 | Резервный капитал (фонд) | 10701 + часть 10703 |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | – 10501 – 10502 |
| 42 | Резервы | 10603 - 10605 + 10609 - 10610 + 10628 - 10629 + 10630 - 10631 + 10601 + 10611 + 10626 - |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---|
| | | 10627 + 10612 - 10613 + 10622 - 10623 + 10619 - 10620 + часть 10703 + 10624 - 10625 |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 10801 - 10901 - 11101 + 708 (П - А) + 710 (П - А) + 711 (П - А) + 712 (П - А) + 713 (П - А) + 715 (П - А) + 716 + 717 (П - А) + 718 (П - А) + 719 (П - А) + 720 (П - А) + 721 (П - А) + 722 (П - А) + 723 (П - А) + 725 (П - А) + 726 + 727 (П - А) + 728 (П - А) + 729 (П - А) |
| 44 | Итого капитала (собственных средств) | строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 |
| 45 | Итого капитала (собственных средств) и обязательств | строка 35 + строка 44 |

Пояснение

В случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса остатки указанного счета бухгалтерского учета указываются некредитной финансовой организацией по показателю бухгалтерского баланса, который по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете бухгалтерского учета, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

Приложение 8
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности операторов
инвестиционной платформы, операторов финансовой
платформы, операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск цифровых
финансовых активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета

по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах

**в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах оператора инвестиционной платформы,
оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск
цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов**

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | |
|------------------|---------------------------|--|---|
| | | для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности | для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выручка от оказания услуг | 71602 (184 + 185 + 186) | 72602 (184 + 185 + 186) |

| | | | |
|---|---|--|---|
| 2 | Прямые операционные расходы | -71702 (221) | -72702 (221) |
| 3 | Процентные доходы | 71001 (311) + 71002 (312) - 71003 (313) - 71004 (314) + 71005 (315) - 71006 (316) | 72001 (311) + 72002 (312) - 72003 (313) - 72004 (314) + 72005 (315) - 72006 (316) |
| 4 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | строка 5 + строка 6 | строка 5 + строка 6 |
| 5 | 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 | 71503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) + 71505 (341 + 342 + часть 348 + часть 349) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364) - 71506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) - 71510 (461 + 462 + 463 + 464) - 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 71701 (52101 + 52103) - 71702 (532) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) - 71502 (часть 411 + часть 414+ часть 415 + часть 416 + часть 417) | 72503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) + 72505 (341 + 342 + часть 348 + часть 349) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) - 72506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) - 72510 (461 + 462 + 463 + 464) - 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 72701 (52101 + 52103) - 72702 (532) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) - 72502 (часть 411 + часть 414 + часть 415 + часть 416 + часть 417) |
| 6 | 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 некредитной финансовой организации | 71503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) - 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) - 71502 (часть 411 + часть 414+ часть 415 + часть 416 + часть 417) | 72503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) - 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) - 72502 (часть 411 + часть 414+ часть 415 + часть 416 + часть 417) |
| 7 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по | строка 8 + строка 9 | строка 8 + строка 9 |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 71503 (333 + часть 336) - 71504 (423 + часть 426) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 326) - 71502 (часть 411 + часть 414 + часть 416) | 72503 (333 + часть 336) - 72504 (423 + часть 426) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 326) - 72502 (часть 411 + часть 414 + часть 416) |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 71505 (343 + часть 348 + часть 349) - 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438) | 72505 (343 + часть 348 + часть 349) - 72506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438) |
| 10 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) - 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) - 71504 (часть 425) + 71701 (часть 52302) - 71702 (53804) | 72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) - 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) - 72504 (часть 425) + 72701 (часть 52302) - 72702 (53804) |
| 11 | 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 | 71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) - 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) - 71504 (часть 425) | 72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) - 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) - 72504 (часть 425) |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе: | строка 13 + строка 14 | строка 13 + строка 14 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под | 71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) - 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть | 72201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) - 72202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 72701 (часть 52201 + 52203 + часть |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 52204) - 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304) | 52204) - 72702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304) |
| 14 | 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 | 71201 (384 + 387) - 71202 (484 + 487) | 72201 (384 + 387) - 72202 (484 + 487) |
| 15 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | 71701 (525 + часть 52301 + часть 52304) - 71702 (535 + часть 53805) | 72701 (525 + часть 52301 + часть 52304) - 72702 (535 + часть 53805) |
| 16 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 71511 (371 + 372) - 71512 (471 + 472) | 72511 (371 + 372) - 72512 (471 + 472) |
| 17 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 71505 (345 + 346 + 347 + часть 348) + 71503 (часть 336) - 71504 (часть 426) + 71513 (373 + 374) - 71514 (473 + 474) + 71501 (часть 326) - 71502 (часть 416) - 71506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438) | 72505 (345 + 346 + 347 + часть 348) + 72503 (часть 336) - 72504 (часть 426) + 72513 (373 + 374) - 72514 (473 + 474) + 72501 (часть 326) - 72502 (часть 416) - 72506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438) |
| 18 | Процентные расходы | - 71101 (441) - 71102 (442) - 71103 (444) + 71104 (443 + 445) - 71802 (55505) | - 72101 (441) - 72102 (442) - 72103 (444) + 72104 (443 + 445) - 72802 (55505) |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или | 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) - 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458) | 72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) - 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458) |

| | | | |
|----|--|--|--|
| | убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | |
| 20 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | 71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) - 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 71701 (52303) | 72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) - 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 72701 (52303) |
| 21 | Общие и административные расходы | - 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) - 71702 (534 + 531) - если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] - 71801 [54301 + 54303 + 54304]) - если больше нуля: (71802 [551 + 55610] - 71801 [542 + 54408]) - если больше нуля: (71802 [552] - 71801 [541]) | - 72802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) - 72702 (534 + 531) - если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] - 72801 [54301 + 54303 + 54304]) - если больше нуля: (72802 [551 + 55610] - 72801 [542 + 54408]) - если больше нуля: (72802 [552] - 72801 [541]) |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 71701 (526) - 71702 (536) | 72701 (526) - 72702 (536) |
| 23 | Прочие доходы | 71701 (часть 52301 + часть 52302 + часть 52304 + 524 + 528) + 71801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407) + если больше нуля: (71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] - 71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] - 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] - 71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 | 72701 (часть 52301 + часть 52302 + часть 52304 + 524 + 528) + 72801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407) + если больше нуля: (72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] - 72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (72801 [54301 + 54303 + 54304] - 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] - 72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (72801 |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | | [541] - 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542 + 54408] - 71802 [551 +55610]) + 71601 (511 + 512 + 514) + 71602 (513) | [541] - 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [542 + 54408] - 72802 [551 +55610]) + 72601 (511 + 512 + 514) + 72602 (513) |
| 24 | Прочие расходы | - 71702 (53803 + 53801 + часть 53805) - 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) - если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] - 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) - если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] - 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704]) | - 72702 (53803 + 53801 + часть 53805) - 72802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) - если больше нуля: (72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] - 72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) - если больше нуля: (72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] - 72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704]) |
| 25 | Прибыль (убыток) до налогообложения | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 |
| 26 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | строка 27 + строка 28 | строка 27 + строка 28 |
| 27 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | - 71901 (61101) | - 72901 (61101) |
| 28 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 71903 (61202) - 71902 (61201) | 72903 (61202) - 72902 (61201) |
| 29 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 30 | Прибыль (убыток) после налогообложения | строка 25 + строка 26 + строка 29 | строка 25 + строка 26 + строка 29 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | |
| 31 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49 | строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49 |
| 32 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | строка 33 + строка 34 + строка 35 | строка 33 + строка 34 + строка 35 |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | - 10601 (88303) - 10611 (88304) | - 10601 (88303) - 10611 (88304) |
| 34 | изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов | 10601 (84301) + 10611 (84302) - 10601 (88301) - 10611 (88302) | 10601 (84301) + 10611 (84302) - 10601 (88301) - 10611 (88302) |
| 35 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 10609 (84504 + 84505) - 10610 (88504 + 88505) | 10609 (84504 + 84505) - 10610 (88504 + 88505) |
| 36 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | строка 37 + строка 38 | строка 37 + строка 38 |
| 37 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10603 (811 + 813) - 10605 (851 + 853) | 10603 (811 + 813) - 10605 (851 + 853) |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по | 10609 (84501) - 10610 (88501) | 10609 (84501) - 10610 (88501) |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| 39 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе: | строка 40 + строка 41 | строка 40 + строка 41 |
| 40 | изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | 10612 (844) - 10613 (884) | 10612 (844) - 10613 (884) |
| 41 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | 10609 (84506) - 10610 (88506) | 10609 (84506) - 10610 (88506) |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | строка 43 + строка 44 | строка 43 + строка 44 |
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | 10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) - 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868) | 10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) - 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868) |
| 44 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) |

| | | | |
|----|--|---|---|
| | справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | |
| 45 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | строка 46 + строка 47 | строка 46 + строка 47 |
| 46 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10622 (84102 + 84202) - 10623 (88102 + 88202) | 10622 (84102 + 84202) - 10623 (88102 + 88202) |
| 47 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) |
| 48 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | |
| 49 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) |
| 50 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67 | строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67 |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 51 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55 | строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55 |
| 52 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) - 10631 (871 + 873) - 10630 (875 + 877) | 10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) - 10631 (871 + 873) - 10630 (875 + 877) |
| 53 | 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 | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) |
| 54 | реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) - 10631 (872 + 874) - 10630 (876 + 878) | 10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) - 10631 (872 + 874) - 10630 (876 + 878) |
| 55 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 56 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60 | строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60 |
| 57 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 10603 (814) + 10628 (816) - 10605 (854) - 10629 (856) | 10603 (814) + 10628 (816) - 10605 (854) - 10629 (856) |
| 58 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) |
| 59 | реклассификация в состав прибыли или убытка | 10603 (815) + 10628 (817) - 10605 (855) - 10629 (857) | 10603 (815) + 10628 (817) - 10605 (855) - 10629 (857) |
| 60 | 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 | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) | часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) - часть 10610 (часть 88502 + часть 88503) |
| 61 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65 | строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65 |
| 62 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | 10619 (84101) - 10620 (88101) | 10619 (84101) - 10620 (88101) |
| 63 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) |
| 64 | реклассификация в состав прибыли или убытка | 10619 (84201) - 10620 (88201) | 10619 (84201) - 10620 (88201) |

| | | | |
|----|--|---|---|
| 65 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) | часть 10609 (часть 84507) - часть 10610 (часть 88507) |
| 66 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | 10624 (84103 + 84203) - 10625 (88103 + 88203) | 10624 (84103 + 84203) - 10625 (88103 + 88203) |
| 67 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) | часть 10609 (часть 84508) - часть 10610 (часть 88508) |
| 68 | Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период | строка 31 + строка 50 | строка 31 + строка 50 |
| 69 | Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период | строка 30 + строка 68 | строка 30 + строка 68 |

Пояснение

В случае если символ отчета о финансовых результатах отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах остатки по указанному символу отчета о финансовых результатах указываются некредитной финансовой организацией по показателю отчета о финансовых результатах, который по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной по этому символу отчета о финансовых результатах, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Приложение 9
к Положению Банка России
от _____ 2020 года № ____ -П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности операторов
инвестиционной платформы, операторов финансовой
платформы, операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск цифровых
финансовых активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета
для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|---------------------------|--|---|----------------------|
| | | полная балансовая стоимость | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 20202 + 20203 | Не заполняется | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|--|---|--|
| 2 | Денежные средства в пути | 20209 | Не заполняется | графа 3 + графа 4 |
| 3 | Расчетные счета | часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508 | – часть 20505 – часть 20506 | графа 3 + графа 4 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | часть 47901 | – часть 47904 | графа 3 + графа 4 |
| 5 | Прочие денежные средства | 20801 + 20802 + часть 20803 + часть 20806 | – часть 20805 | графа 3 + графа 4 |
| 6 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 |

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Ценные бумаги | часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| | | часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671 |
| 2 | Прочие долевые инструменты | часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221 |
| 3 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52601 – 52602 + 52603 – 52604 |
| 4 | Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 52701 |
| 5 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 6 | субординированные депозиты | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – |

| 1 | 2 | 3 |
|---|----------------|---|
| | | часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 7 | Займы выданные | часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312 |
| 8 | Прочее | |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 7 + строка 8 |

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

Таблица 6.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 50605 + 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631 |
| 3 | некредитных финансовых | часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631 |

| 1 | 2 | 3 |
|----|--|---|
| | организаций и лизинговых компаний | |
| 4 | нефинансовых организаций | часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 7 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 8 | иностранного государства | часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 10 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 11 | нефинансовых организаций | часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166 |
| 12 | Итого | строка 1 + строка 5 |

**Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной
финансовой организации**

**Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации**

Таблица 7.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 4 | иностраных государств | часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|--|
| | | часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 6 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 7 | нефинансовых организаций | часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167 |
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе: | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 9 | субординированные депозиты | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 10 | Займы выданные | часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312 |
| 11 | Прочее | |
| 12 | Итого | строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 11 |

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |
| 4 | иностраннх государств | 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |
| 6 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |
| 7 | нефинансовых организаций | часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267 |

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|---|
| 8 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 9 | субординированные депозиты | часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 |
| 10 | Займы выданные | часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312 |
| 11 | Прочее | |
| 12 | Итого | строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 11 |

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731 |
| 2 | Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731 |
| 3 | Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731 |
| 4 | Прочие долевые инструменты | часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221 |
| 5 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 |

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|---|--|---|----------------------|
| | | полная балансовая стоимость | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 | – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426 | графа 3 + графа 4 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508+ часть 47901 | – часть 20321 – 20615 – 20616 – часть 20505 – часть 20506 – часть 47904 | графа 3 + графа 4 |
| 3 | субординированные депозиты | часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – | – часть 20321 – часть 20615 – часть 20616 | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|--|---|-------------------|
| | | часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 | | |
| 4 | Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | часть 30424 + часть 30425 | – часть 30410 | графа 3 + графа 4 |
| 5 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322 | – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 | графа 3 + графа 4 |
| 6 | Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803 + часть 20806 | – часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 20805 | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-------|--|--|--|
| 7 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность**

**Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность,
оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|---|---|--|--|
| | | полная балансовая стоимость | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 51511 + 51550 – 51551 + 50411 + 50450 – 50451 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418 | – 50419 – 51518 – часть 50426 | графа 3 + графа 4 |
| 3 | субъектов Российской Федерации | 51512 + 51552 – 51553 + 50412 + 50452 – | – 50420 – 51519 – | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|---|-------------------|
| | Федерации и органов местного самоуправления | 50453 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418 | часть 50426 | |
| 4 | иностраннх государств | 51515 + 51558 – 51559 + 50415 + 50458 – 50459 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418 | – 50423 – часть 50426 | графа 3 + графа 4 |
| 5 | некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний | часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50414 + часть 50417 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418 | – часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426 | графа 3 + графа 4 |
| 6 | нефинансовых организаций | часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418 | – часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426 | графа 3 + графа 4 |
| 7 | Займы выданные | часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 | – 48510 – 48610 – 48910 – 49010 – 49310 | графа 3 + графа 4 |
| 8 | Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с | часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + | – часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|--|---|
| | кредитными организациями и банками-нерезидентами | часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – | часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017 – часть 47117 – часть 47217 – часть 47317 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|--|--|-------------------|
| | | 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322 | | |
| 9 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 | – 50908 – часть 47425 – 30607 | графа 3 + графа 4 |
| 10 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 47701 | – 47702 | графа 3 + графа 4 |
| 11 | Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность | часть 30424 + часть 30425 | – часть 30410 | графа 3 + графа 4 |
| 12 | Дебиторская задолженность клиентов | 60332 | – часть 60324 | графа 3 + графа 4 |
| 13 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 60347 | не заполняется | графа 3 + графа 4 |
| 14 | Расчеты с акционерами, участниками | 60330 | не заполняется | графа 3 + графа 4 |
| 15 | Прочее | 47423 + 47902 + 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + | – часть 47425 – 47905 – часть 60324 – часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017 – | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|-------|---|---|--|
| | | часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 47471 | часть 47117 – часть 47217 – часть 47317 | |
| 16 | Итого | строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 | строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 | строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + |

| | | | | |
|---|---|---|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | строка 14 + строка 15 |

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|-------------------------------|--|---|----------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Ассоциированное предприятие 1 | часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + | – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206 | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|-------|--|----------------|----------------|
| | | часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221 | | |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| | Итого | строка 1 + ... | строка 1 + ... | строка 1 + ... |

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Совместно контролируемое предприятие 1 | часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 часть 60201 + часть 60202 + | – часть 60206 – часть 60115 | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|-------|--|----------------|----------------|
| | | часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221 | | |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| | Итого | строка 1 + ... | строка 1 + ... | строка 1 + ... |

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|-------------------------|--|---|----------------------|
| | | полная балансовая стоимость | резерв под обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Дочернее предприятие 1 | часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221 | – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206 | графа 3 + графа 4 |
| ... | ... | ... | ... | ... |
| | Итого | строка 1 + ... | строка 1 + ... | строка 1 + ... |

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) | | |
|------------------|---|---|---------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 60302 | | графа 3 + графа 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 60306 + 60308 | – часть 60324 | графа 3 + графа 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 60336 | | графа 3 + графа 4 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 60310 | | графа 3 + графа 4 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60312 + 60314 + 31001 | – часть 60324 – 31003 | графа 3 + графа 4 |
| 6 | Запасы | 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 61015 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20403 + 20401 | – 61016 | графа 3 + графа 4 |
| 7 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | 52802 – 52801 | | графа 3 + графа 4 |
| 8 | Прочее | 20804 + 47417 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + | часть 20805 + часть 47425 | графа 3 + графа 4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|-------|--|--|--|
| | | часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 | | |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |

Примечание 20. 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

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603 |
| 2 | Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 |

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|
| 3 | Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг | часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 |
| 4 | Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | 52702 |
| 5 | Прочее | |
| 6 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 |

Примечание 21. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 21.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724 |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| | | часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 |
| 3 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724 |
| 4 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 |
| 5 | Средства, привлеченные от физических лиц | часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 |
| 6 | Выпущенные облигации | часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 |
| 7 | Выпущенные векселя | часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323 |
| 8 | Прочее | часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475 |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |

**Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 22.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | часть 20503 + часть 20504 |
| 2 | Средства, привлеченные от государственных организаций | часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 |
| 3 | Средства, привлеченные от кредитных организаций | часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 |
| 4 | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| 5 | Средства, привлеченные от физических лиц | часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 |
| 6 | Обязательства по аренде | 60806 |
| 7 | Средства, привлеченные по сделкам репо | часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022 |
| 8 | Прочее | |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги**

**Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые
по амортизированной стоимости**

Таблица 23.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|-------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Облигации | часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 |
| 2 | Векселя | часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 |
| 3 | Итого | строка 1 + строка 2 |

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям | 47407 |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60311 + 60313 + 31002 |
| 3 | Расчеты с прочими кредиторами | 60322 |
| 4 | Расчеты с акционерами, участниками | 60320 |
| 5 | Прочее | часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 |
| 6 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 |

Примечание 27. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 27.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета) |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расчеты с клиентами | 60331 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 60305 + 60307 + часть 60349 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 60335 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, полученный | 60309 |
| 5 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 60301 |
| 6 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | 52803 – 52804 |
| 7 | Прочее | Часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 |

| 1 | 2 | 3 |
|---|-------|--|
| 8 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 |

Примечание 29. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Счет бухгалтерского учета | Символ отчета о финансовых результатах |
|---|---|--------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка от оказания услуг операторами финансовых платформ | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок | 71602 (72602) | 18401 + 18402 + 18403 + 18404 + 18405 + 18406 |
| 2 | Выручка от оказания услуг, связанных с проведением идентификации участника финансовой платформы | 71602 (72602) | 18407 |
| 3 | Прочее | 71602 (72602) | 18408 |
| 4 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг операторами инвестиционных платформ | | | |
| 5 | Выручка от оказания услуг по привлечению инвестиций | 71602 (72602) | 18501 |
| 6 | Выручка от оказания услуг по содействию в инвестировании | 71602 (72602) | 18502 |
| 7 | Прочее | 71602 (72602) | 18503 + 18504 |
| 8 | Итого | строка 5 + строка 6 + строка 7 | строка 5 + строка 6 + строка 7 |
| Раздел III. Выручка от оказания услуг операторами информационных систем и операторами обмена цифровых финансовых активов | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| 9 | Выручка от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав | 71602 (72602) | 18601 |
| 10 | Выручка от оказания услуг по осуществлению сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами | 71602 (72602) | 18602 |
| 11 | Выручка от оказания прочих услуг, связанных с выпуском цифровых финансовых активов и цифровых прав | 71602 (72602) | 18603 |
| 12 | Выручка от оказания прочих услуг, связанных с осуществлением сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами | 71602 (72602) | 18604 |
| 13 | Прочее | | |
| 14 | Итого | строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 +строка 13 | строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 +строка 13 |
| 15 | Всего | строка 4 + строка 8 + строка 14 | строка 4 + строка 8 + строка 14 |

Примечание 30. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|--------------|---------------------------------------|---|--|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 6 |
| 1 | Расходы на технические услуги | 71702 (72702) | 22101 + 22102 + 22103 |
| 2 | Расходы на рекламу при оказании услуг | 71702 (72702) | 22104 + 22105 + 22106 |
| 3 | Расходы на услуги депозитариев | 71702 (72702) | 22107 |

| 1 | 2 | 3 | 6 |
|---|--|--|--|
| 4 | Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права | 71702 (72702) | 22108 |
| 5 | Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права | 71702 (72702) | 22109 |
| 6 | Прочее | 71702 (72702) | 22110 + 22111 + 22112 |
| 7 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |

Примечание 31. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 31.1

| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|--------------|---|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 - часть 31326 - часть 31327 - часть 31328 - часть 31329 - часть 31330 - часть 31331 - часть 31332- часть 31354 - часть 31355 - часть 31356 - часть 31357 - часть 31358 - часть 31359 - часть 31360 - часть 31416 - часть 31417 - часть 31419 - часть 31420 - часть 31421 - часть 31422 - часть 31423 - часть 31448 - часть 31449 - часть 31450 - часть 31451 - часть 31452 - часть 31454 - часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530+ часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 - часть 31624 - часть 31625 - часть 31626 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31627 - часть 31628 - часть 31629 - часть 31630 - часть 31652 - часть 31653 - часть 31654 - часть 31655 - часть 31656 - часть 31657 - часть 31658 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 - часть 31222 - часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521+ часть 31522 + часть 31523 - часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623 |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132+ часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 - часть 31326 - часть 31327 - часть 31328 - часть 31329 - часть 31330 - часть 31331 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31332 - часть 31354 - часть 31355 - часть 31356 - часть 31357 - часть 31358 - часть 31359 - часть 31360 - часть 31416 - часть 31417 - часть 31419 - часть 31420 - часть 31421 - часть 31422 - часть 31423 - часть 31448 - часть 31449 - часть 31450 - часть 31451 - часть 31452 - часть 31454 - часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 - часть 31624 - часть 31625 - часть 31626 - часть 31627 - часть 31628 - часть 31629 - часть 31630 - часть 31652 - часть 31653 - часть 31654 - часть 31655 - часть 31656 - часть 31657 - часть 31658 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | | | часть 31118 + часть 31119 + часть 31218 + часть 31219 - часть 31318 - часть 31319 + часть 31518 + часть 31519 - часть 31618 - часть 31619 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 - часть 31222 - часть 31223 + часть 31325 + часть 31322 + часть 31323 + часть 31324 + часть 31520 + часть 31521+ часть 31522 + часть 31523 - часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 - часть 31333 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | | | часть 31334 - часть 31335 - часть 31336 - часть 31337 - часть 31338 - часть 31339- часть 31361 - часть 31362 - часть 31363 - часть 31364 - часть 31365 - часть 31366 - часть 31367 - часть 31424 - часть 31425 - часть 31427 - часть 31428 - часть 31429 - часть 31430 - часть 31431 - часть 31456 - часть 31457 - часть 31458 - часть 31459 - часть 31460 - часть 31462 - часть 31463 + часть 31531+ часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537+ часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 - часть 31631 - часть 31632 - часть 31633 - часть 31634 - часть 31635 - часть 31636 - часть 31637 - часть 31618 - часть 31619 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623- часть 31659 - часть 31660 - часть 31661 - часть 31662 - часть 31663 - часть 31664 - часть 31665 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 - часть 31318 - часть 31319 - часть 31322 - часть 31323 - часть 31324 - часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 - часть 31314 - часть 31315 - часть 31322 - часть 31323 - часть 31324 - часть 31325 - часть 31349 - часть 31352 - часть |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | 31377 - часть 31380 - часть 31414 - часть 31415 - часть 31442 - часть 31446 - часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521+ часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 - часть 31614 - часть 31615 - часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623 - часть 31647 - часть 31650 - часть 31675 - часть 31678 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности | 71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | | | часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181+ часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 - часть 31301 - часть 31302 - часть 31303 - часть 31304 - часть 31305 - часть 31306 - часть 31307 - часть 31308 - часть 31309 - часть 31310 - часть 31311 - часть 31312 - часть 31313 - часть 31316 - часть 31317 - часть 31318 - часть 31319 - часть 31347 - часть 31348 - часть 31350 - часть 31351 - часть 31353 - часть 31375 - часть 31376 - часть 31378 - часть 31379 - часть 31477 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31381 - часть 31401 - часть 31402 - часть 31403 - часть 31404 - часть 31405 - часть 31406 - часть 31407 - часть 31408 - часть 31409 - часть 31410 - часть 31411 - часть 31412 - часть 31413 - часть 31440 - часть 31441 - часть 31443 - часть 31444 - часть 31446 - часть 31447 - часть 31472 - часть 31473 - часть 31475 - часть 31476 - часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|----------------------------------|---|
| | | | часть 31577 + часть 31579 - часть 31601 - часть 31602 - часть 31603 - часть 31604 - часть 31605 - часть 31606 - часть 31607 - часть 31608 - часть 31609 - часть 31610 - часть 31611 - часть 31612 - часть 31613 - часть 31616 - часть 31617 - часть 31618 - часть 31619 - часть 31645 - часть 31646 - часть 31648 - часть 31649 - часть 31651 - часть 31673 - часть 31674 - часть 31676 - часть 31677 - часть 31679 |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | 71001 (72001) | часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115 |
| 8 | прочее | 71001 (72001), 71002 (72002), | часть 31120 + часть 31121 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|
| | | 71003 (72003) | часть 31220 - часть 31221 + часть 31320 + часть 31321 |
| 9 | По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе: | строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 | строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 - часть 31333 - часть 31334 - часть 31335 - часть 31336 - часть 31337 - часть 31338 - часть 31339 - часть 31361 - часть 31362 - часть 31363 - часть 31364 - часть 31365 - часть 31366 - часть 31367 - часть 31424 - часть 31425 - часть 31427 - часть 31428 - часть 31429 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31430 - часть 31431 - часть 31456 - часть 31457 - часть 31458 - часть 31459 - часть 31460 - часть 31462 - часть 31463 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 - часть 31631 - часть 31632 - часть 31633 - часть 31634 - часть 31635 - часть 31636 - часть 31637 - часть 31659 - часть 31660 - часть 31661 - часть 31662 - часть 31663 - часть 31664 - часть 31665 - часть 31618 - часть 31619 - часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 - часть 31318 - часть 31319 - часть 31322 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|
| | | | часть 31323 - часть 31324 - часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177+ часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 - часть 31314 - часть 31315 - часть 31322 - часть 31323 - часть 31324 - часть 31325 - часть 31349 - часть 31352 - часть 31377 - часть 31380 - часть 31414 - часть 31415 - часть 31442 - часть 31446 - часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 - часть 31614 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|--|
| | | | часть 31615 - часть 31620 - часть 31621 - часть 31622 - часть 31623 - часть 31647 - часть 31650 - часть 31675 - часть 31678 |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности | 71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006) | часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| | | | часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 - часть 31301 - часть 31302 - часть 31303 - часть 31304 - часть 31305 - часть 31306 - часть 31307 - часть 31308 - часть 31309 - часть 31310 - часть 31311 - часть 31312 - часть 31313 - часть 31316 - часть 31317 - часть 31318 - часть 31319 - часть 31347 - часть 31348 - часть 31350 - часть 31351 - часть 31353 - часть 31375 - часть 31376 - часть 31378 - часть 31379 - часть 31477 - часть 31381 - часть 31401 - часть 31402 - часть 31403 - часть 31404 - часть 31405 - часть 31406 - часть 31407 - часть 31408 - часть 31409 - часть 31410 - часть 31411 - часть 31412 - часть 31413 - часть 31440 - часть 31441 - часть 31443 - часть 31444 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | | | часть 31446 - часть 31447 - часть 31472 - часть 31473 - часть 31475 - часть 31476 - часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505+ часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 - часть 31601 - часть 31602 - часть 31603 - часть 31604 - часть 31605 - часть 31606 - часть 31607 - часть 31608 - часть 31609 - часть 31610 - часть 31611 - часть 31612 - часть 31613 - часть 31616 - часть 31617 - часть 31618 - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|
| | | | часть 31619 - часть 31645 - часть 31646 - часть 31648 - часть 31649 - часть 31651- часть 31673 - часть 31674 - часть 31676 - часть 31677 - часть 31679 |
| 13 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | 71001 (72001) | часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115 |
| 14 | прочее | 71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003) | часть 31120 + часть 31121 - часть 31220 - часть 31221 + часть 31320 + часть 31321 |
| 15 | Итого | строка 1 + строка 9 | строка 1 + строка 9 |

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за _____ 20__ года

Таблица 32.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | | | | | | | |
|------------------|-------------------------|--|--|---|--|---|--|--|--|
| | | 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 | | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | |
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |
| 2 | ценные бумаги | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 - часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 - часть 42101 - часть 42102 - | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 - часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 - часть 42201 - часть 42202 - часть 42203 | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 - часть 42601 - часть 42602 - часть 42603 | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 - часть 42601 - часть 42602 - часть 42603 |

| | | | | | | | | | |
|---|----------------------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|---------------------------------|---|---------------------------------|--|
| | | | часть 42103 - часть 42104 - часть 42105 - часть 42106 - часть 42107 - часть 42108 - часть 42109 - часть 42110 - часть 42111 - часть 42112 - часть 42113 - часть 42114 +34101 + 34102 + 34103 + 34104 - часть 43101 - часть 43102 - часть 43103 - часть 43104 | | - часть 42204 - часть 42205 - часть 42206 - часть 42207 - часть 42208 - часть 42209 - часть 42210 - часть 42211 - часть 42212 - часть 42213 - часть 42214 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 - 43201 - 43202 - 43203 - 43204 | | - часть 42604 - часть 42605 - часть 42606 - часть 42607 - часть 42629 - часть 42630 - часть 42631 - часть 42632 - часть 42633 - часть 42634 - часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 - часть 43501 - часть 43502 - часть 43503 - часть 43504 | | - часть 42604 - часть 42605 - часть 42606 - часть 42607 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 - часть 43501 - часть 43502 - часть 43503 - часть 43504 |
| 3 | прочие долевые инструменты | 71505 (72505), 71506 | часть 34805 + часть 34806 + | 71505 (72505), 71506 | часть 34805 + часть 34806 + | 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 34805 + часть 34806 + | 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 34805 + часть 34806 + |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|--|---|--|---|
| | | (72506) | часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 | (72506) | часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 | | часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 | | часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 |
| 4 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 71509 (72509), 71510 (72510) | часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть | 71509 (72509), 71510 (72510) | часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|--|--|--|--|
| | | | 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 - часть 46101 - часть 46102 - часть 46103 - часть 46104 - часть 46105 - часть 46201 - часть 46202 - часть 46203 - часть 46204 - часть 46205 - часть 46301 - часть 46302 - часть 46303 - часть 46304 - часть 46305 - часть 46401 - часть 46402 - часть | | 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 - часть 46101 - часть 46102 - часть 46103 - часть 46104 - часть 46105 - часть 46201 - часть 46202 - часть 46203 - часть 46204 - часть 46205 - часть 46301 - часть 46302 - часть 46303 - часть 46304 - часть 46305 - часть 46401 - часть 46402 - часть | | | | |
|--|--|--|---|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|---|---|--|
| | | | 46403 - часть 46404 - часть 46405 | | 46403 - часть 46404 - часть 46405 | | | | |
| 5 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32403 + часть 32404 - часть 41403 - часть 41404 + часть 32105 - часть 32106 - часть 41105 - часть 41106 | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32501 + часть 32502 - часть 41501 - часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 - часть 41701 - часть 41702 | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32607 + часть 32608 - часть 41607 - часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 - часть 41105 - часть 41106 -часть 41611 - часть 41612 | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32607 + часть 32608 - часть 41607 - часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 - часть 41105 - часть 41106-часть 41611 - часть 41612 |
| 6 | прочее | | | | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства , в том числе: | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 | строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 |
| 8 | произво дные финансовые инструменты, от которых ождается | 71509 (72509), 71510 (72510) | часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + | 71509 (72509), 71510 (72510) | часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---|--|---|--|--|--|--|
| | уменьшение экономическ их выгод | | часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 - часть 46101 - часть 46102 - часть 46103 - часть 46104 - часть 46105 - часть 46201 - | | часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 - часть 46101 - часть 46102 - часть 46103 - часть 46104 - часть 46105 - часть 46201 - | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|----|--|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|--|--|
| | | | часть 46202 - часть 46203 - часть 46204 - часть 46205 - часть 46301 - часть 46302 - часть 46303 - часть 46304 - часть 46305 - часть 46401 - часть 46402 - часть 46403 - часть 46404 - часть 46405 | | часть 46202 - часть 46203 - часть 46204 - часть 46205 - часть 46301 - часть 46302 - часть 46303 - часть 46304 - часть 46305 - часть 46401 - часть 46402 - часть 46403 - часть 46404 - часть 46405 | | | | |
| 9 | обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо | 71701 (72701), 71702 (72702) | часть 52101 - часть 53201 + часть 52103 - часть 53203 | 71701 (72701), 71702 (72702) | часть 52101 - часть 53201 + часть 52103 - часть 53203 | | | | |
| 10 | обязательства по возврату | 71701 (72701), 71702 | часть 52101 - часть 53201 + | 71701 (72701), 71702 | часть 52101 - часть 53201 + | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | заимствованных ценных бумаг | (72702) | часть 52103 - часть 53203 | (72702) | часть 52103 - часть 53203 | | | | |
| 11 | прочее | | | | | | | | |
| 12 | Итого | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 | строка 1 + строка 7 |

Примечание 33. 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 некредитной финансовой организации

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 некредитной финансовой организации, за _____ 20__ года

Таблица 33.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | | | |
|------------------|-------------------------|--|---|--|--|
| | | 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 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых |

| | | | | | | справедливой стоимостью при первоначальном признании | | инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | |
|---|---------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Долговые ценные бумаги | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 - часть 42101 - часть 42102 - часть 42103 - часть 42104 - часть 42105 - часть 42106 - часть 42107 - часть 42108 - часть 42109 - часть 42110 - часть 42111 - часть 42112 - часть 42113 - часть 42114 | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 - часть 42201 - часть 42202 - часть 42203 - часть 42204 - часть 42205 - часть 42206 - часть 42207 - часть 42208 - часть 42209 - часть 42210 - часть 42211 - часть 42212 - часть 42213 - часть 42214 | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 - часть 42601 - часть 42602 - часть 42603 - часть 42604 - часть 42605 - часть 42606 - часть 42607 - часть 42629 - часть 42630 - часть 42631 - часть 42632 - часть 42633 - часть 42634 - часть 42635 | 71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 - часть 42601 - часть 42602 - часть 42603 - часть 42604 - часть 42605 - часть 42606 - часть 42607 - часть 42629 - часть 42630 - часть 42631 - часть 42632 - часть 42633 - часть 42634 - часть 42635 |
| 2 | Займы выданные и депозиты в кредитных | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32403 + часть 32404 - часть 41403 - часть 41404 + | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32501 + часть 32502 - часть 41501 - часть 41502 + | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32607 + часть 32608 - часть 41607 - часть 41608 + | 71501 (72501), 71502 (72502) | часть 32607 + часть 32608 - часть 41607 - часть 41608 + |

| | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| | организациях и банках- нерезидентах | | часть 32105 + часть 32106 - часть 41105 - часть 41106 | | часть 32701 + часть 32702 - часть 41701 - часть 41702 | | часть 32611 + часть 32612 - часть 41611 - часть 41612 | | часть 32611 + часть 32612 - часть 41611 - часть 41612 |
| 3 | Прочее | | | | | | | | |
| 4 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 |

Примечание 34. 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

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|--------------|---|---|--|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307+ часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 - часть 42301 - часть 42302 - часть 42303 - часть 42304 - часть 42305 - часть 42306 - часть 42307 - часть 42308 - часть 42309 - часть 42310 - часть 42311 - часть 42312 - часть 42313 - часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 - часть 41103 - часть 41104 - часть 41405 - часть 41406 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|--|
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307+ часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 - часть 42301 - часть 42302 - часть 42303 - часть 42304 - часть 42305 - часть 42306 - часть 42307 - часть 42308 - часть 42309 - часть 42310 - часть 42311 - часть 42312 - часть 42313 - часть 42314 + часть 32405 + часть 32406 - часть 41103 - часть 41104 - часть 41405 - часть 41406 |
| 3 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 - часть 42608 - часть 42609 - часть 42610 - часть 42611 - часть 42612 - часть 42613 - часть 42614- часть 42636 - часть 42637 - часть 42638 - часть 42639 - часть 42640 - часть 42641 - часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 - часть 41609 - часть 41610 - часть 41603 - часть 41604 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|--|
| 4 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть + 33614+ часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 - часть 42608 - часть 42609 - часть 42610 - часть 42611 - часть 42612 - часть 42613 - часть 42614- часть 42636 - часть 42637 - часть 42638 - часть 42639 - часть 42640 - часть 42641 - часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 - часть 41609 - часть 41610 - часть 41603 - часть 41604 |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 - часть 42301 - часть 42302 - часть 42303 - часть 42304 - часть 42305 - часть 42306 - часть 42307- часть 42308 - часть 42309 - часть 42310 - часть 42311 - часть 42312 - часть 42313 - часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 - часть 41103 - часть 41104 - часть 41405 - часть 41406 |
| 6 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 |

**Примечание 35. 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**

Таблица 35.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|--|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 - часть 43505 - часть 43506 - часть 43507 - часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 |
| 2 | Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 - часть 43505 - часть 43506 - часть 43507 - часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 |
| 3 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | 71505 (72505), 71506 (72506) | часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 - часть 43301 - часть 43302 - часть 43303 - часть 43304 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 |
| 4 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 |

**Примечание 36. 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**

Таблица 36.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|--|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду | 71701 (72701) | 52502 + часть 52301 + часть 52304 |
| 2 | Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости | 71701 (72701), 71702 (72702) | 52504 - 53503 |
| 3 | Расходы на ремонт | 71702 (72702) | - 53504 |
| 4 | Доходы (расходы) от выбытия (реализации) | 71701 (72701), 71702 (72702) | 52501 - 53501 |
| 5 | Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) | 71701 (72701), 71702 (72702) | 52503 - 53502 |
| 6 | Расходы на содержание | 71702 (72702) | - 53505 |
| 7 | Амортизация | 71702 (72702) | - 53506 |
| 8 | Прочее | 71701 (72701), 71702 (72702) | часть 52304 - часть 53805 |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |

**Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 37.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|---|---|--|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Дивиденды и доходы (расходы) от участия | 71505 (72505), 71506 (72506) | 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 - часть 43101 - часть 43102 - часть 43103 - часть 43104 - часть 43301 - часть 43302 - часть 43303 - часть 43304 - часть 43601 - часть 43602 - часть 43603 - часть 43604 - часть 43701 - часть 43702 - часть 43703 - часть 43704 - часть 43801 - часть 43802 - часть 43803 - часть 43804 |
| 2 | Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов | 71513 (72513), 71514 (72514) | 37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 - 47401 - 47402 - 47403 - 47404 - 47405 |
| 3 | Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами | 71513 (72513), 71514 (72514) | 37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 - 47301 - 47302 - 47303 - 47304 - 47305 |
| 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 | 71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504) | 32601 + 32602 + 32605 + 32606 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628+ 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 - 41601 - 41602 - 41605 - 41606 - 42622 - 42623 - 42624 - 42625 - 42626 - 42627 - 42628 - 42650 - 42651 - 42652 - 42653 - 42654 - 42655 - 42656 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 5 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий | 71505 (72505), 71506 (72506) | 34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 - часть 43601 - часть 43602 - часть 43603 - часть 43604 - часть 43701 - часть 43702 - часть 43703 - часть 43704 |
| 6 | Прочее | | |
| 7 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |

Примечание 38. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 38.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|--|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104) | часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| | | | 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 - часть 44501 - часть 44502 - часть 44503 - часть 44504 - часть 44505 - часть 44506 - часть 44507 - часть 44508 - часть 44509 - часть 44510 - часть 44511 - часть 44512 - часть 44513- часть 44514 - часть 44515 - часть 44516 - часть 44517 - часть 44518 - часть 44519 + часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 - часть 44301 - часть 44302 - часть 44303 - часть 44520 - часть 44521 - часть 44522 |
| 2 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе: | строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 | строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 |
| 3 | по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104) | часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111+ часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---------------------------------------|---|---|
| | | | часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 - часть 44501 - часть 44502 - часть 44503 - часть 44504 - часть 44505 - часть 44506 - часть 44507 - часть 44508 - часть 44509 - часть 44510 - часть 44511 - часть 44512 - часть 44513 - часть 44514 - часть 44515 - часть 44516 - часть 44517 - часть 44518 - часть 44519 |
| 4 | по выпущенным долговым ценным бумагам | 71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104) | часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 - часть 44301 - часть 44302 - часть 44303 - часть 44520 - часть 44521 - часть 44522 |
| 5 | по обязательствам по аренде | 71101 (72101) | часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 |
| 6 | прочее | | |

| | | | |
|---|--------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | Прочее | 71802 (72802) | 55505 |
| 8 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 7 | строка 1 + строка 2 + строка 7 |

**Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами**

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 некредитной финансовой организации, за _____ 20__ года

Таблица 39.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | | | |
|------------------|---|---|--|---------------------------------|--|
| | | доходы (расходы) от торговых операций | | доходы (расходы) от переоценки | |
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 - часть 45101 - часть 45102 - часть 45103 | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 - часть 45501 - часть 45502 - часть 45503 |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 2 | Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 - часть 45201 - часть 45202 - часть 45203 - часть 45204 - часть 45205 - часть 45206 - часть 45207 - часть 45208 - часть 45209 - часть 45210 - часть 45211 - часть 45212 - часть 45213 - часть 45214 - часть 45215 - часть 45301 - часть 45302 - часть 45101 - часть 45102 - часть 45103 | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 - часть 45501 - часть 45502 - часть 45503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 - 45601 - 45602 - 45603 - 45604 - 45605 - 45606 - 45607 - 45608 - 45609 - 45610 - 45611 - 45612 - 45613 - 45614 - 45615 - 45701 - 45702 |
| 3 | Выпущенные облигации | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35401 - часть 45401 | 71507 (72507), 71508 (72508) | 35801 - 45801 |
| 4 | Выпущенные векселя | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35402 - часть 45402 | 71507 (72507), 71508 (72508) | 35802 - 45802 |
| 5 | Прочее | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35403 - часть 45403 | 71507 (72507), 71508 (72508) | 35803 - 45803 |
| 6 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + |

| | | | | | |
|--|--|----------|----------|--|----------|
| | | строка 5 | строка 5 | | строка 5 |
|--|--|----------|----------|--|----------|

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 39.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|--|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиты, займы, прочие привлеченные средства, в том числе: | 71507 (72507), 71508 (72508), 71701 (72701) | часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 - часть 45101 - часть 45102 - часть 45103 - часть 45201 - часть 45202 - часть 45203 - часть 45204 - часть 45205 - часть 45206 - часть 45207 - часть 45208 - часть 45209 - часть 45210 - часть 45211 - часть 45212 - часть 45213 - часть 45214 - часть 45215 - часть 45301 - часть 45302 + 52303 |
| 2 | обязательства по аренде | 71701 (72701) | 52303 |
| 3 | Выпущенные долговые ценные бумаги | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 - часть 45401 - часть 45402 - часть 45403 |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 71507 (72507), 71508 (72508) | часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 - часть 45201 - часть 45202 - часть 45203 - |

| | | | |
|---|-------|-----------------------------------|--|
| | | | часть 45204 - часть 45205 - часть 45206 - часть 45207 - часть 45208 - часть 45209 - часть 45210 - часть 45211 - часть 45212 - часть 45213 - часть 45214 - часть 45215 |
| 5 | Итого | строка 1 + строка 3 + строка 4 | строка 1 + строка 3 + строка 4 |

Примечание 40. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 40.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|---|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на персонал | 71802 (72802), 71801 (72801) | если больше нуля: 55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 - 54201 - 54202 - 54203 - 54204 - 54205 - 54206 - 54207 - 54208 + 55610 - 54408 |
| 2 | Амортизация основных средств | 71802 (72802) | 55301 + 55302 |
| 3 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 71802 (72802) | часть 55409 |
| 4 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 71802 (72802) | 55303 |
| 5 | Расходы по аренде | 71802 (72802) | 55401 |
| 6 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 71802 (72802) 71801 (72801) | если больше нуля: 55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 - 54101 - 54102 - 54103 - 54104 - 54105 - 54106 - 54107 |
| 7 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 71802 (72802) | 55406 + часть 55409 + 55410 + 55411 |
| 8 | Расходы по страхованию | 71802 (72802) | 55412 |
| 9 | Расходы на рекламу и маркетинг | 71802 (72802) | 55407 |
| 10 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 71802 (72802) | 55415 |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 11 | Судебные и арбитражные расходы | 71802 (72802) | 55602 |
| 12 | Расходы на создание резервов – оценочных обязательств | 71802 (72802) | если больше нуля: 55501 + 55503 + 55504 - 54301 - 54303 - 54304 |
| 13 | Представительские расходы | 71802 (72802) | 55408 |
| 14 | Транспортные расходы | 71802 (72802) | 55414 |
| 15 | Командировочные расходы | 71802 (72802), 71801 (72801) | 55405 |
| 16 | Неустойки (штрафы, пени) | 71702 (72702) 71802 (72802) | 53401 + 55601 + 55603 |
| 17 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 71702 (72802) | 53101 + 53102 + 53103 + 53104 |
| 18 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 71802 (72802) | 55413 |
| 19 | Прочее | 71802 (72802), 71801 (72801) | 55402 + 55403 + 55404 + 55416 + 53105 + 53106 |
| 20 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 |

Примечание 41. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 41.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|---|---|--|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от оказания консультационных и информационных услуг | 71602 (72602) | 51301 + 51302 + 51303 + 51304 |
| 2 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 71701 (72701) | часть 52301 + часть 52304 |
| 3 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 71701 (72701), 71702 (72702) | если больше нуля: часть 52201 + 52202 + часть 52204 - часть 53301 - 53302 - часть 53304 |
| 4 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств | 71801 (72801), 71802 (72802) | если больше нуля: 54301 + 54303 + 54304 - 55501 - 55503 - 55504 |
| 5 | Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 71801 (72801), 71802 (72802) | если больше нуля: 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 - 55201 - 55202 - 55203 - 55204 - 55205 - 55206 - 55207 - 55208 - 55209 |
| 6 | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | 71701 (72701), 71801 (72801) | 52401 + 54401 + 54403 |
| 7 | Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода | 71801 (72801), | часть 54402 |
| 8 | Прочее | 71601 (72601), 71701 (72701), 71702 (72702), 71801 (72801), 71802 (72802) | 52302 + 52802 + часть 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля: (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 - 55101 - 55102 - 55103 - 55104 - 55105 - 55106 - 55107 - 55108 - 55109 - 55110 - |

| | | | |
|---|-------|---|--|
| | | | 55111 -55112 - 55113 + 54408 - 55610) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 - 53701 - 53702 - 53703 - 53704) + 51101 + 51102 + 51103 + 51104 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51401 + 51402 + 51403 + 51404 + 54406 |
| 9 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 | строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 |

Прочие расходы

Таблица 41.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Порядок определения значения показателя | |
|------------------|---|---|---|
| | | счет бухгалтерского учета | символ отчета о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 71701 (72701), 71702 (72702) | если больше нуля: часть 53301 + 53302 + часть 53304 - часть 52201 - 52202 - часть 52204 |
| 2 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 71802 (72802) | 55607 + 55608 |
| 3 | Прочее | 71802 (72802), 71701 (72701), 71702 (72702) | 53801 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 - 52701 - 52702 - 52703 - 52704) + часть 53805 |
| 4 | Итого | строка 1 + строка 2 + строка 3 | строка 1 + строка 2 + строка 3 |