

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

«5» сентября 2016 г.

№ 4128-У

г. Москва

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений

**в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников
рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых
организаций, специализированных депозитариев инвестиционного
фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 30 августа 2016 года № 25) внести в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого

инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2 марта 2016 года № 41299 («Вестник Банка России» от 25 марта 2016 года № 29–30) (далее – Положение Банка России № 532-П), следующие изменения.

1.1. В пункте 1.2 слова «в форме таблиц и текстовых пояснений» исключить.

1.2. Второе предложение пункта 1.3 исключить.

1.3. Пункт 1.5 изложить в следующей редакции:

«1.5. В настоящем Положении применяются требования следующих Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО):

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенный 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 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 8 февраля 2016 года) (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 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 июля 2016 года) (далее – приказ Минфина России № 98н) (далее – МСФО (IAS) 1);

МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 2);

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 7);

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 8);

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 10);

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 12);

МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 16);

МСФО (IAS) 17 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 17);

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 19);

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 21);

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 23);

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 24);

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 27);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 28);

МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 29);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 32);

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IAS) 33);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 34);

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 36);

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 37);

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 38);

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 39);

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России

№ 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IAS) 40);

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 2);

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 5);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 7);

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IFRS) 8);

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 9);

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 11);

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 12);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н (далее – МСФО (IFRS) 13);

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н (далее – МСФО (IFRS) 15).».

1.4. Главу 1 дополнить пунктом 1.6 следующего содержания:

«1.6. Некредитная финансовая организация вправе принять решение о применении МСФО (IFRS) 9 и отразить данное решение в учетной политике.».

1.5. Главу 2 признать утратившей силу.

1.6. Дополнить главой 2¹ следующего содержания:

«Глава 2¹. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации

2¹.1. Положения главы 2 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящей главы.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации включает формы отчетности и примечания:

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» (приложение 1¹ к настоящему Положению);

0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» (приложение 2¹ к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» (приложение 3¹ к настоящему Положению);

0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (приложение 4¹ к настоящему Положению);

примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 5¹ к настоящему Положению).

2¹.2. В годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации включаются следующие примечания:

примечание 1 «Основная деятельность некредитной финансовой организации»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства»;

примечание 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 7 «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации»;

примечание 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты»;

примечание 9 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты»;

примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства»;

примечание 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность»;

примечание 13 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 16 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи»;

примечание 17 «Инвестиционное имущество»;

примечание 18 «Нематериальные активы»;

примечание 19 «Основные средства»;

примечание 20 «Прочие активы»;

примечание 21 «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации»;

примечание 23 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов»;

примечание 24 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 25 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги»;

примечание 26 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность»;

примечание 27 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами»;

примечание 28 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 29 «Прочие обязательства»;

примечание 30 «Капитал»;

примечание 31 «Управление капиталом»;

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»;

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»;

примечание 34 «Процентные доходы»;

примечание 35 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 36 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 37 «Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

примечание 38 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 39 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой»;

примечание 40 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы»;

примечание 42 «Расходы на персонал»;

примечание 43 «Прямые операционные расходы»;

примечание 44 «Процентные расходы»;

примечание 45 «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»;

примечание 46 «Общие и административные расходы»;

примечание 47 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 48 «Налог на прибыль»;

примечание 49 «Дивиденды»;

примечание 50 «Прибыль (убыток) на акцию». Заполняется только некредитными финансовыми организациями, собственные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска;

примечание 51 «Сегментный анализ». Заполняется только некредитными финансовыми организациями, собственные акции и долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска;

примечание 52 «Управление рисками»;

примечание 53 «Передача финансовых активов»;

примечание 54 «Условные обязательства»;

примечание 55 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 56 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 57 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 58 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 59 «События после окончания отчетного периода».

1.7. Пункт 3.1 признать утратившим силу.

1.8. Дополнить пунктом 3.1¹ следующего содержания:

«3.1¹. Положения пункта 3.1 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации включает формы отчетности и примечания:

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» (приложение 1¹ к настоящему Положению):

за первый квартал отчетного года – по состоянию на 31 марта отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

за первое полугодие отчетного года – по состоянию на 30 июня отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

за девять месяцев отчетного года – по состоянию на 30 сентября отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» (приложение 2¹ к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года – за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года – за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года – за период с 1 июля по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» (приложение 3¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года – за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года – за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года – за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (приложение 4¹ к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года – за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года – за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года – за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года;

избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.».

1.9. Пункт 4.1 признать утратившим силу.

1.10. Дополнить пунктом 4.1¹ следующего содержания:

«4.1¹. Положения пункта 4.1 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации составляется на основе группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (приложение 6¹ к настоящему Положению).».

1.11. Пункт 4.2 признать утратившим силу.

1.12. Дополнить пунктом 4.2¹ следующего содержания:

«4.2¹. Положения пункта 4.2 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 6¹ к настоящему Положению, остатки такого балансового счета следует включить в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи – отразить по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета.».

1.13. Главу 4 дополнить пунктом 4.6 следующего содержания:

«4.6. В случае необходимости отражения влияния ретроспективного пересчета на начало предшествующего отчетного периода некредитная

финансовая организация включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предшествующего периода с учетом ретроспективного пересчета.».

1.14. Пункт 5.1 признать утратившим силу.

1.15. Дополнить пунктом 5.1¹ следующего содержания:

«5.1¹. Положения пункта 5.1 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за промежуточный отчетный период и год составляется на основе группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации (приложение 7¹ к настоящему Положению).».

1.16. Пункт 5.2 признать утратившим силу.

1.17. Дополнить пунктом 5.2¹ следующего содержания:

«5.2¹. Положения пункта 5.2 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если какой-либо символ отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации отсутствует в приложении 7¹ к настоящему Положению, остатки по такому символу отчета о финансовых результатах следует отражать по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии

такой статьи – по статье «Прочие доходы» или по статье «Прочие расходы»».

1.18. Пункт 5.3 признать утратившим силу.

1.19. Дополнить пунктом 5.3¹ следующего содержания:

«5.3¹. Положения пункта 5.3 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В промежуточный отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года, как это представлено в приложении 7¹ к настоящему Положению».

1.20. Пункт 6.2 признать утратившим силу.

1.21. Дополнить пунктом 6.2¹ следующего содержания:

«6.2¹. Положения пункта 6.2 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В графах 4–17 отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации раскрывается движение по соответствующим статьям за отчетный период и предыдущий отчетный период».

1.22. Пункт 6.3 признать утратившим силу.

1.23. Дополнить пунктом 6.3¹ следующего содержания:

«6.3¹. Положения пункта 6.3 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Графа 18 отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации содержит сумму значений показателей в графах 4–17 по соответствующим строкам.».

1.24. Пункт 6.4 признать утратившим силу.

1.25. Главу 6 дополнить пунктом 6.5 следующего содержания:

«6.5. Положения пункта 6.4 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации представлен в приложении 9¹ к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 9¹ описания операции по изменению собственного капитала такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, принятого руководителем некредитной финансовой организации. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 30 «Капитал» (приложение 5¹ к настоящему Положению).».

1.26. Пункт 7.4 признать утратившим силу.

1.27. Дополнить пунктом 7.4¹ следующего содержания:

«7.4¹. Положения пункта 7.4 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Порядок составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации представлен в приложении 10¹ к настоящему Положению.».

1.28. Пункт 8.1 признать утратившим силу.

1.29. Дополнить пунктом 8.1¹ следующего содержания:

«8.1¹. Положения пункта 8.1 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Примечания, включаемые в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляются в соответствии с приложением 5¹ к настоящему Положению.».

1.30. Пункт 8.2 признать утратившим силу.

1.31. Дополнить пунктом 8.2¹ следующего содержания:

«8.2¹. Положения пункта 8.2 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Примечания в приложении 5¹ к настоящему Положению состоят из таблиц и текстовых пояснений к ним.».

1.32. Пункт 8.3 признать утратившим силу.

1.33. Дополнить пунктом 8.3¹ следующего содержания:

«8.3¹. Положения пункта 8.3 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

В случае если в таблицах приложения 5¹ к настоящему Положению отсутствует строка для представления существенной суммы каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, некредитная финансовая организация должна включить указанные суммы в строку «Прочее» соответствующей таблицы и включить в состав текстовых пояснений описание сущности таких активов, обязательств, доходов или расходов и их суммы.».

1.34. Пункт 8.4 признать утратившим силу.

1.35. Пункт 8.7 признать утратившим силу.

1.36. Пункт 8.8 признать утратившим силу.

1.37. Дополнить пунктом 8.8¹ следующего содержания:

«8.8¹. Положения пункта 8.8 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Некредитная финансовая организация вправе включить в бухгалтерскую (финансовую) отчетность текстовые пояснения к таблицам, которые отсутствуют в приложении 5¹ к настоящему Положению, если она считает, что это необходимо для достоверного представления финансового положения, финансовых результатов и движения потоков денежных средств.».

1.38. Пункт 8.9 признать утратившим силу.

1.39. Пункт 8.10 признать утратившим силу.

1.40. Главу 8 дополнить пунктом 8.11 следующего содержания:

«8.11. Положения пункта 8.10 настоящего Положения не применяются в отношении некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года.

К некредитной финансовой организации, принявшей решение о применении МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2017 года, применяются положения настоящего пункта.

Заполнение таблиц приложения 5¹ к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.».

1.41. Приложение 1 признать утратившими силу.

1.42. Дополнить приложением 1¹ в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.43. Приложение 2 признать утратившими силу.

1.44. Дополнить приложением 2¹ в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.45. Приложение 3 признать утратившими силу.

1.46. Дополнить приложением 3¹ в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.47. Приложение 4 признать утратившими силу.

1.48. Дополнить приложением 4¹ в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

1.49. В приложении 5:

графу 3 строки 1 таблицы 3.1 примечания 3 изложить в следующей редакции: «Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

таблицу 4.1 примечания 4 после строки 5 дополнить строкой 5¹ следующего содержания:

«	5 ¹	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля		»;
---	----------------	---------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----

порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней примечания 8 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу строками «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании».»;

порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней примечания 9 дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу строкой «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».»;

пункт 4 порядка составления таблицы 21.1 и пояснений к ней примечания 21 изложить в следующей редакции:

«4. По строке 5 таблицы отражаются выпущенные долговые ценные бумаги, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании.»;

в примечании 26:

абзац шестой пункта 9 порядка составления таблицы 26.2 и пояснений к ней признать утратившим силу;

второе предложение пункта 3 порядка составления таблицы 26.8 и пояснений к ней исключить;

пункт 2 порядка составления таблицы 26.9 и пояснений к ней изложить в следующей редакции:

«2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло), а также как изменения в актуарных допущениях.»;

порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней примечания 31 дополнить пунктом 10 следующего содержания:

«10. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 4 строками 4¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли» и 4² «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании».»;

порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней примечания 33 дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 2 строкой 2¹ «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».»;

примечание 46 изложить в редакции приложения 5 к настоящему Указанию;

в примечании 47:

порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней дополнить пунктом 12 следующего содержания:

«12. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 35 строкой 35¹ «займы выданные и

депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», после строки 42 строкой 42¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи»»;

порядок составления таблицы 47.4 и пояснений к ней дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 7 строкой 7¹ «просроченные, но не обесцененные займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи», после строки 14 строкой 14¹ «обесцененные займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи»»;

в примечании 51:

порядок составления таблицы 51.1 и пояснений к ней дополнить пунктом 32 следующего содержания:

«32. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи»»;

порядок составления таблицы 51.2 и пояснений к ней дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в

кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);

порядок составления таблицы 51.3 и пояснений к ней дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу после строки 13 строкой 13¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», после строки 54 строкой 54¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», после строки 64 строкой 64¹ «займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);

порядок составления таблицы 51.4 и пояснений к ней дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Некредитная финансовая организация при необходимости вправе дополнить таблицу графами «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, удерживаемые для торговли», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», «Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющиеся в наличии для продажи».);».

1.50. Приложение 5 признать утратившими силу.

1.51. Дополнить приложением 5¹ в редакции приложения 6 к настоящему Указанию.

1.52. В приложении 6:

в графе 3 строки 17 цифры «+ 61401» исключить;

в графе 3 строки 29 цифры «+ 61301» исключить.

1.53. Приложение 6 признать утратившими силу.

1.54. Дополнить приложением 6¹ в редакции приложения 7 к настоящему Указанию.

1.55. Приложение 7 признать утратившими силу.

1.56. Дополнить приложением 7¹ в редакции приложения 8 к настоящему Указанию.

1.57. В приложении 8:

в графе 3 строки 12 таблицы 19.1 примечания 19 цифры «+ 61401» исключить;

в графе 3 строки 8 таблицы 28.1 примечания 28 цифры «61301 +» исключить.

1.58. Приложение 8 признать утратившими силу.

1.59. Дополнить приложением 8¹ в редакции приложения 9 к настоящему Указанию.

1.60. Приложение 9 признать утратившими силу.

1.61. Дополнить приложением 9¹ в редакции приложения 10 к настоящему Указанию.

1.62. Приложение 10 признать утратившими силу.

1.63. Дополнить приложением 10¹ в редакции приложения 11 к настоящему Указанию.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2017 года, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Подпункты 1.5, 1.7, 1.9, 1.11, 1.14, 1.16, 1.18, 1.20, 1.22, 1.24, 1.26, 1.28, 1.30, 1.32, 1.36, 1.39, 1.41, 1.43, 1.45, 1.47, 1.50, 1.53, 1.55, 1.58, 1.60, 1.62 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2018 года.

3. Пункт 1.6, абзацы первый и второй пункта 2¹.1, абзацы первый и второй пункта 3.1¹, абзацы первый и второй пункта 4.1¹, абзацы первый и второй пункта 4.2¹, абзацы первый и второй пункта 5.1¹, абзацы первый и второй пункта 5.2¹, абзацы первый и второй пункта 5.3¹, абзацы первый и второй пункта 6.2¹, абзацы первый и второй пункта 6.3¹, абзацы первый и второй пункта 6.5, абзацы первый и второй пункта 7.4¹, абзацы первый и второй пункта 8.1¹, абзацы первый и второй пункта 8.2¹, абзацы первый и второй пункта 8.3¹, абзацы первый и второй пункта 8.8¹, абзацы первый и второй пункта 8.11 Положения Банка России № 532-П действуют до 1 января 2018 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 1¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на «__» _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5		
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	6		
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10		
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12		
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18		
18	Основные средства	19		
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		
20	Отложенные налоговые активы	48		
21	Прочие активы	20		
22	Итого активов			

1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
27	средства клиентов	23		
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26		
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		
34	Отложенные налоговые обязательства	48		
35	Резервы – оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29		
37	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30		
39	Добавочный капитал	30		
40	Резервный капитал	30		
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4	5
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
52	Итого капитала			
53	Итого капитала и обязательств			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 2

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 2¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			
2	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	32		
3	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	33		
4	процентные доходы	34		
5	дивиденды и доходы от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	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			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37		

1	2	3	4	5
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41		
16	Расходы на персонал	42		
17	Прямые операционные расходы	43		
18	Процентные расходы	44		
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	45		
20	Общие и административные расходы	46		
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47		
23	Прочие расходы	47		
24	Прибыль (убыток) до налогообложения			
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48		
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48		
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения			

1	2	3	4	5
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств,			

1	2	3	4	5
	учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4	5
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			

1	2	3	4	5
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 3

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У

«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 3¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П

«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемого 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 по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на _____ 20__ г.																
2	Изменения вследствие выявленных ошибок																
3	Изменения вследствие изменения учетной политики																
4	Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный																
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в																

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	последующих периодах																
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30															
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30															
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
12	Прочие взносы акционеров (участников)																
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																
14	Прочее движение резервов																
15	Остаток на __ _____ 20__ г.																
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на __ _____ 20__ г., пересмотренный																
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц,	30															

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	принимаемых в общество)																
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30															
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															
26	Прочие взносы акционеров (участников)																
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																
28	Прочее движение резервов																
29	Остаток на __ ____ 20__ г., в том числе:																
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 4

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 4¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	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			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			
5	Проценты полученные			
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			
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			
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			

1	2	3	4	5
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
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				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			

1	2	3	4	5
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			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.».

Приложение 5
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России
от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности профессиональных участников
рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных
рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Примечание 46. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам на _____ 20__ года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы				
2	Обязательства				

46.1.1. Операции некредитной финансовой организации организованы по _____ (указать количество операционных сегментов) основным бизнес-сегментам:

сегмент 1 – (кратко описать сегмент);

сегмент 2 – (кратко описать сегмент);

сегмент 3 – (кратко описать сегмент);

сегмент N – (кратко описать сегмент).

46.1.2. Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает: _____ (перечислить основные статьи регулярной управленческой отчетности некредитной финансовой организации).

46.1.3. _____ (указать наименование органа управления (должность руководителя), принимающего операционные решения, как это

определено в МСФО (IFRS) 8. Например, руководство некредитной финансовой организации, отвечающее за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями _____ (указать на основании каких требований (правил) готовится управленческая отчетность). Эта финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с МСФО, например:

изменение справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражено в составе прибыли или убытка сегментов, а не в составе прочего совокупного дохода;

ресурсы обычно перераспределяются между сегментами с использованием внутренних процентных ставок, установленных казначейством некредитной финансовой организации;

налоги на прибыль не распределяются на сегменты;

комиссионный доход отражается незамедлительно, а не в будущих периодах с помощью метода эффективной процентной ставки;

обязательства по выплатам сотрудникам некредитной финансовой организации по окончании трудовой деятельности не признаются.

_____ (указать наименование органа управления, отвечающего за принятие операционных решений), отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

1. Некредитная финансовая организация должна раскрыть оценку совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

**Информация по распределению доходов и расходов по отчетным
сегментам за _____ 20__ года**

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:				
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
3	чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
4	процентные доходы				
5	дивиденды				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи				
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой				
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы				
11	Прочие операционные доходы				
12	Расходы на персонал				
13	Прямые операционные расходы				
14	Процентные расходы				
15	Общие и административные расходы				
16	Прочие операционные расходы				
17	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				

1	2	3	4	5	6
18	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

1. Некредитная финансовая организация должна раскрыть доходы и расходы по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8.
2. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимые периоды.
3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.
4. В пояснениях к таблице отражаются 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.

Убыток от обесценения по отчетным сегментам

Таблица 46.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Убыток от обесценения				
2	Восстановление убытка от обесценения				
3	Итого прибылей и убытков от обесценения				
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
5	Сумма восстановления убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
6	Итого прочего совокупного дохода (расхода) от обесценения				

Порядок составления таблицы 46.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведена информация о раскрытии сумм убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.
3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 4 и 5.
4. В графе 6 таблицы отражается сумма значений граф 3–5.

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 46.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итога результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 46.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 8 раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 отражается сумма значений по строкам 2–6. Сумма по строке 1 представляет собой сумму совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 отражается сумма прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.5

Номер строки	Наименование показателя	__20__	__20__
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
9	итого обязательств по отчетным сегментам		
10	корректировка № 1		
11	корректировка № 2		
12	корректировка № 3		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом		

Порядок составления таблицы 46.5 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 8 раскрывается сверка совокупных активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.

4. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов по отчетным сегментам по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 таблицы отражается стоимость активов по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

6. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9–13.

7. По строке 9 таблицы отражается оценка обязательств по отчетным сегментам по данным управленческой отчетности.

8. По строке 14 таблицы отражается оценка обязательств по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 46.6

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1				
2	Клиент 2				
3	Клиент 3				
4	Прочие клиенты				
5	Итого доходы				

В таблице представлены доходы от клиентов, составляющие не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период.

Порядок составления таблицы 46.6 и пояснений к ней

1. В таблице некредитная финансовая организация должна предоставить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов некредитной финансовой организации, то 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 или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов некредитной финансовой организации.

3. Если у некредитной финансовой организации отсутствуют клиенты, доходы которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, то данный факт отражается в пояснениях к таблице.

4. Таблица составляется на основании данных, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

Географическая информация о доходах

Таблица 46.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия				
2	Страна 1				
3	Страна 2				
4	Страна 3				
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов				

Основной для отнесения доходов внешних клиентов на отдельные страны является _____.

Порядок составления таблицы 46.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения некредитной финансовой организации и относимые в целом на все зарубежные страны, из которых некредитная финансовая организация получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. В пояснениях к таблице раскрывается основа для отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны.

3. Таблица составляется на основании данных, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимые периоды.

5. В пояснениях к таблице в произвольном виде раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8.».

Приложение 6
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 5¹
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	

1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	

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 строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения	

1	2	3	4
		учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	

1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых	

1	2	3	4
		инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей 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, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	

1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	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	
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	

1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	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	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах						
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого						

5.1.1. По состоянию на _____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в _____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на _____ 20__ года: в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), или _____ процентов от общей суммы денежных средств (на _____ 20__ года: _____ процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на _____ 20__ года включают _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков в соответствии с МСФО (IFRS) 7 путем раскрытия количества обслуживаемых 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.

5. В пояснения к таблице включается 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 в соответствии с МСФО (IAS) 7.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	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		

1	2	3	4
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражаются остатки по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса за вычетом средств, использование которых ограничено.

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

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

5. По строке 4 отражается со знаком «минус» сумма кредита, полученная в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) (примечания 22, 24 настоящего приложения).

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

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:		
2	приобретение активов		

1	2	3	4
3	поступление от реализации и погашения активов		
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:		
5	эмиссия обыкновенных акций		
6	эмиссия привилегированных акций		
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал		
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров		
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		
10	поступление от выпуска долговых ценных бумаг		
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг		
12	привлечение прочих заемных средств		
13	возврат прочих заемных средств		
14	прочие выплаты акционерам		

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов, относящихся к категории _____, в обмен на _____.

5.3.1.2. Поступление от погашения финансовых активов, относящихся к категории _____, в виде _____.

5.3.1.3. Вложения в _____ в обмен на _____.

5.3.1.4. Поступление от реализации вложений в _____ в виде _____.

5.3.1.5. Приобретение _____ в обмен на _____.

5.3.1.6. Поступления от реализации _____ в виде _____.

5.3.1.7. Эмиссия _____ акций в обмен на _____.

5.3.1.8. Прочие взносы акционеров в уставный капитал в виде _____.

5.3.1.9. Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____.

5.3.1.10. Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____.

5.3.1.11. Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде _____.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде _____.

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

1. В таблице и пояснениях к ней в соответствии с МСФО (IAS) 7 раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 3.

3. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов, приобретенных в обмен на активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами.

4. По строке 3 таблицы отражается стоимость реализованных активов, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, а также стоимость активов, погашенных путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, или путем зачета обязательств.

5. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5–14.

6. По строке 5 таблицы отражается стоимость выпущенных обыкновенных акций, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами.

7. По строке 6 таблицы отражается стоимость выпущенных привилегированных акций, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) в оплату которых был произведен зачет обязательств.

8. По строке 7 таблицы отражаются прочие взносы акционеров в уставный капитал, полученные в форме активов, которые не являются денежными средствами и их эквивалентами.

9. По строке 8 таблицы отражается стоимость акций, выкупленных у акционеров путем передачи им активов, не являющихся денежными средствами или их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

10. По строке 9 таблицы отражается стоимость проданных акций, выкупленных у акционеров, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами.

11. По строке 10 таблицы отражается стоимость выпущенных долговых ценных бумаг, в качестве оплаты которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) был произведен зачет обязательств.

12. По строке 11 таблицы отражается стоимость выпущенных долговых ценных бумаг, погашенных путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами.

13. По строке 12 таблицы отражается сумма привлеченных заемных средств, полученных в виде активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами.

14. По строке 13 таблицы отражается сумма займов, которая была возвращена путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

15. По строке 14 таблицы отражается сумма прочих выплат акционерам, которая была произведена путем передачи активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

16. В пояснениях к таблице в соответствии с МСФО (IAS) 7 раскрывается информация о конкретных видах и стоимости полученных и переданных активов, конкретных видах и суммах зачтенных обязательств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
5	кредитно-обесцененные финансовые активы				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
10	кредитно-обесцененные финансовые активы				
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
15	кредитно-обесцененные финансовые активы				
16	Списание финансовых активов, в том числе:				
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым				

1	2	3	4	5	6
	ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы				
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:				
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:				
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
30	кредитно-обесцененные финансовые активы				
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Порядок составления таблицы 5.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости остатков средств на расчетных счетах, остатков средств в доверительном управлении и остатков прочих денежных средств.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				

1	2	3	4	5	6
5	кредитно-обесцененные финансовые активы				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
10	кредитно-обесцененные финансовые активы				
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
15	кредитно-обесцененные финансовые активы				
16	Списание финансовых активов, в том числе:				
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы				
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:				
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:				
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

1	2	3	4	5	6
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
30	кредитно-обесцененные финансовые активы				
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Порядок составления таблицы 5.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение остатков средств на расчетных счетах, остатков средств в доверительном управлении и остатков прочих денежных средств.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

**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 строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	Итого		

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, 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		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.

3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6–11.

4. По строкам 2–4, 6–11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ настоящего Положения.

5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 5.

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
3	Прочие выданные займы		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 6.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

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

**Информация о реклассификации финансовых активов в категорию
финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через
прибыль или убыток**

Таблица 6.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До реклассификации				После реклассификации
		Балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость финансовых активов	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость долговых инструментов
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 6.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до реклассификации. Для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в графе 3 отражается балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение.

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. В графе 6 таблицы отражается переоценка долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

6. В графе 7 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов после реклассификации.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

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 строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, 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		
7	нефинансовых организаций		
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		

1	2	3	4
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
11	прочие выданные займы		
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
13	Итого		

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2–7, 9–12 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ настоящего Положения.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–7.

4. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9–12.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 8.

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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		
7	нефинансовых организаций		

1	2	3	4
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
13	прочие выданные займы		
14	Итого		

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты».

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–7.

3. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 11–13.

4. По строкам 2–9, 11–13 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ настоящего Положения.

5. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 8, 10.

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
5	кредитно-обесцененные финансовые активы									
6	Поступление финансовых активов, в том числе:									
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
10	кредитно-обесцененные финансовые активы									
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:									
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
15	кредитно-обесцененные финансовые активы									
16	Списание финансовых активов, в том числе:									
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
20	кредитно-обесцененные финансовые активы									
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:									
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
25	кредитно-обесцененные финансовые активы									
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:									
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	(индивидуальная оценка)									
30	кредитно-обесцененные финансовые активы									
31	Прочие изменения, в том числе:									
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
35	кредитно-обесцененные финансовые активы									
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:									
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
40	кредитно-обесцененные финансовые активы									

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

**Выверка изменений резерва под обесценение долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход**

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
5	кредитно-обесцененные финансовые активы									
6	Поступление финансовых активов, в том числе:									
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
10	кредитно-обесцененные финансовые активы									
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:									
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
15	кредитно-обесцененные финансовые активы									
16	Списание финансовых активов, в том числе:									
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
20	кредитно-обесцененные финансовые активы									
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:									
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
25	кредитно-обесцененные финансовые активы									
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
30	кредитно-обесцененные финансовые активы									
31	Прочие изменения, в том числе:									
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
35	кредитно-обесцененные финансовые активы									
36	Резерв под обесценение по состоянию на отчетную дату, в том числе:									
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									
40	кредитно-обесцененные финансовые активы									

Порядок составления таблицы 8.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода		
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период		
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 8.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. По строке 3 таблицы отражается уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. По строке 4 таблицы отражается уменьшение резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в связи с выбытием долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.5

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До реклассификации		После реклассификации		
		Балансовая стоимость финансовых активов до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость финансовых активов	Балансовая стоимость долговых инструментов	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 8.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, имевшей место в отчетном периоде.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость реклассифицируемых финансовых активов.

3. В графе 4 отражается резерв под обесценение реклассифицируемых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается балансовая стоимость долговых инструментов после переклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение, относящийся к реклассифицированным финансовым активам, который представлен в составе прочего совокупного дохода.

6. В графе 7 таблицы отражается сумма переоценки в составе прочего совокупного дохода, относящаяся к реклассифицированным финансовым активам.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

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 строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

1	2	3	4
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты» в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ настоящего Положения.

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

Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3		4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			

1	2	3	4
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 9.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о долевыми инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые были реклассифицированы в течение отчетного периода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и (или) выбыли в течение отчетного периода.

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

Выверка изменений резерва переоценки долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода		
2	Увеличение справедливой стоимости долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		
3	Уменьшение справедливой стоимости долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой		

1	2	3	4
	стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период		
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 9.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. По строке 3 таблицы отражается уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. По строке 4 таблицы отражается перенос резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли.

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

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и
банках-нерезидентах**

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	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	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
12	Прочее						
13	Итого						

10.1.1. По состоянию на _____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки средств в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (на _____ 20__ года: в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), или _____ процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на _____ 20__ года: _____ процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на _____ 20__ года включают _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах».

2. По строкам 1–12 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

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

4. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 2, 4–12.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков размещенных средств в которых превышает установленный некредитной финансовой организацией лимит суммы, сумма остатков средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка размещенных средств.

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация о денежных средствах, использование которых ограничено, отраженных по статье «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах».

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5	кредитно-обесцененные финансовые активы												
6	Поступление финансовых активов, в том числе:												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
10	кредитно-обесцененные финансовые активы												
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:												
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
15	кредитно-обесцененные финансовые активы												
16	Списание финансовых активов, в том числе:												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
20	кредитно-обесцененные финансовые активы												
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:												
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
25	кредитно-обесцененные финансовые активы												
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под убытки, в том числе:												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
30	кредитно-обесцененные финансовые активы												
31	Прочие изменения, в том числе:												
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
35	кредитно-обесцененные финансовые активы												
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
40	кредитно-обесцененные финансовые активы												

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
5	кредитно-обесцененные финансовые активы												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
10	кредитно-обесцененные финансовые активы												
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:												
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
15	кредитно-обесцененные финансовые активы												
16	Списание финансовых активов, в том числе:												
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
20	кредитно-обесцененные финансовые активы												
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:												
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
25	кредитно-обесцененные финансовые активы												
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под убытки, в том числе:												
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
30	кредитно-обесцененные финансовые активы												
31	Прочие изменения, в том числе:												
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
35	кредитно-обесцененные финансовые активы												
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
40	кредитно-обесцененные финансовые активы												

Порядок составления таблицы 10.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.
4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.
5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.
6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.
7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.
8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.
9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.
10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

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

Таблица 10.4

Номер строки	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 в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

Порядок составления таблицы 10.4 и пояснений к ней

Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 на основании данных аналитического учета.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 20 года			на 20 года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Средства в некредитных клиринговых организациях						
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями						
8	Итого						

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства».

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–7.

4. В случае если статья «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса существенна и составляет более пяти процентов от величины активов некредитной финансовой организации, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении данной статьи и включить в примечание информацию о крупнейших заемщиках, сумме задолженности, приходящейся на их долю, с разбивкой на каждого конкретного заемщика. Крупнейшими заемщиками являются заемщики, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и
прочих размещенных средств**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
5	кредитно-обесцененные финансовые активы								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
9	финансовые активы, кредитные убытки по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
10	кредитно-обесцененные финансовые активы								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
15	кредитно-обесцененные финансовые активы								
16	Списание финансовых активов, в том числе:								
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:								
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
25	кредитно-обесцененные финансовые активы								
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:								
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
30	кредитно-обесцененные финансовые активы								
31	Прочие изменения, в том числе:								
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
35	кредитно-обесцененные финансовые активы								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
40	кредитно-обесцененные финансовые активы								

Порядок составления таблицы 11.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

**Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и
прочих размещенных средств**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
5	кредитно-обесцененные финансовые активы								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
9	финансовые активы, кредитные убытки по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
10	кредитно-обесцененные финансовые активы								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
15	кредитно-обесцененные финансовые активы								
16	Списание финансовых активов, в том числе:								
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
20	кредитно-обесцененные финансовые активы								
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:								
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
25	кредитно-обесцененные финансовые активы								
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:								
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
30	кредитно-обесцененные финансовые активы								
31	Прочие изменения, в том числе:								
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
35	кредитно-обесцененные финансовые активы								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)								
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)								
40	кредитно-обесцененные финансовые активы								

Порядок составления таблицы 11.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на _____ 20__ года			на _____ 20__ года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов						
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
5	Расчеты по финансовой аренде						
6	Прочая дебиторская задолженность						
7	Итого						

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по _____ (указать лицензируемый вид деятельности) в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность».

2. По строкам 1–6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–6.

4. В пояснениях к таблице раскрывается дебиторская задолженность клиентов в разрезе осуществляемых некредитной финансовой организацией видов деятельности.

5. В случае если статья «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса существенна и составляет более пяти процентов от величины активов некредитной финансовой организации, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении данной статьи и включить в примечание информацию о крупнейших дебиторах, сумме задолженности, приходящейся на их долю, с разбивкой на каждого конкретного дебитора. Крупнейшими дебиторами являются дебиторы, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						

1	2	3	4	5	6	7	8
15	кредитно-обесцененные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:						
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы						
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:						
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
30	кредитно-обесцененные финансовые активы						
31	Прочие изменения, в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
35	кредитно-обесцененные финансовые активы						

1	2	3	4	5	6	7	8
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Порядок составления таблицы 12.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						

1	2	3	4	5	6	7	8
15	кредитно-обесцененные финансовые активы						
16	Списание финансовых активов, в том числе:						
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
20	кредитно-обесцененные финансовые активы						
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:						
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
25	кредитно-обесцененные финансовые активы						
26	Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе:						
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
30	кредитно-обесцененные финансовые активы						
31	Прочие изменения, в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
35	кредитно-обесцененные финансовые активы						

1	2	3	4	5	6	7	8
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Порядок составления таблицы 12.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений оценочного резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–10.

5. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 12–15.

6. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–25.

8. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32–35.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–40.

Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость

Таблица 12.4

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на ___ 20__ года				
2	Незаработанный финансовый доход				

1	2	3	4	5	6
3	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
4	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				
5	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на ____ 20__ года				
6	Незаработанный финансовый доход				
7	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде включает негарантированную остаточную стоимость в размере _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 12.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 17 раскрывается информация о платежах к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость.

2. Таблица составляется на основании информации, полученной из договоров финансовой аренды.

3. В пояснениях к таблице раскрывается негарантированная остаточная стоимость, начисляемая в пользу арендодателя.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	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									
2	Ассоциированное предприятие 2									
3	Ассоциированное предприятие 3									
4	Итого									

Порядок составления таблицы 13.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 27 раскрывается информация о существенных инвестициях в ассоциированные предприятия.

2. В пояснениях к таблице 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.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в ассоциированные предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в ассоциированные предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) ассоциированных предприятий, свидетельства о регистрации права собственности.

5. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть долю прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

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

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 20 г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на 20 г.	

Порядок составления таблицы 13.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых в соответствии с МСФО (IAS) 27 по себестоимости.

2. Настоящее примечание составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

3. По строкам 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

**Информация о переносе долевых инструментов
в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»**

Таблица 13.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 13.3 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия» бухгалтерского баланса, произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия» учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7, 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия после переноса в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В граф 9 таблицы отражается переоценка в составе прочего совокупного дохода инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Информация о переносе долевых инструментов
из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»**

Таблица 13.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по						

1	2	3	4	5	6	7	8
	себестоимости						
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 13.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия» бухгалтерского баланса, произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	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									
2	Совместно контролируемое предприятие 2									
3	Совместно контролируемое предприятие 3									
4	Итого									

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в совместно контролируемые предприятия в соответствии с МСФО (IAS) 27.

2. В пояснениях к таблице 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.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в совместно контролируемые предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в совместно контролируемые предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) совместно

контролируемых предприятий, свидетельства о регистрации права собственности.

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

6. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть долю 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 14.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на ____20__ г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на ____20__ г.	

Порядок составления таблицы 14.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых в соответствии с МСФО (IAS) 27 по себестоимости.

2. Настоящее примечание составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

3. По первой и последней строкам таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

**Информация о переносе долевых инструментов
в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»**

Таблица 14.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 14.3 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» бухгалтерского баланса, произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7, 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия после переноса в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В графе 9 таблицы отражается переоценка инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Информация о переносе долевых инструментов
из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»**

Таблица 14.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по себестоимости						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
3	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 14.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» бухгалтерского баланса, произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в совместно контролируемые предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в совместно контролируемые предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	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									
2	Дочернее предприятие 2									
3	Дочернее предприятие 3									
4	Итого									

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 27 раскрывается информация о существенных инвестициях в дочерние предприятия.

2. В пояснениях к таблице 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.

3. Графы 4 и 8 таблицы заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 36 в том случае, если некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости.

4. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в дочерние предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) дочерних предприятий, свидетельства о регистрации права собственности.

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

6. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть долю прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на <u>20</u> г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на <u>20</u> г.	

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27.

2. Настоящее примечание составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

3. По строкам 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

**Информация о переносе долевых инструментов
в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»**

Таблица 15.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты в статью «Инвестиции в дочерние предприятия» бухгалтерского баланса, произошедшем в течение отчетного периода.
2. В графе 3 таблицы отражается балансовая стоимость финансовых активов до переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»
3. В графе 4 таблицы отражается переоценка финансовых активов, которые до переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

учитывались в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графах 5, 7, 8 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций дочерние предприятия после переноса в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

5. В графе 6 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

6. В граф 9 таблицы отражается переоценка в составе прочего совокупного дохода инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Информация о переносе долевых инструментов
из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»**

Таблица 15.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по себестоимости						
2	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости						

1	2	3	4	5	6	7	8
	через прочий совокупный доход						
3	Инвестиции в дочерние предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						

Порядок составления таблицы 15.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о переносе инвестиций в долевые инструменты из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия», произошедшем в течение отчетного периода.

2. В графе 3 таблицы отражается полная балансовая стоимость финансовых активов до переноса из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

3. В графе 4 таблицы отражается резерв под обесценение инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по себестоимости.

4. В графе 5 таблицы отражается переоценка инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

5. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия после переноса из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

6. В графе 8 таблицы отражается переоценка инвестиций в дочерние предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	.....	
2	.....	
3	.....	
4	Итого		

_____ (указать дату) некредитная финансовая организация утвердила план продажи активов (выбывающих групп). Некредитная финансовая организация проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов (выбывающих групп) и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, которые не соответствуют определению прекращенной деятельности, отражаются по статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи» отчета о финансовых результатах.

Прибыль от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, отражается по статье «Прибыль от прекращенной деятельности и выбытия активов (выбывающих групп),

классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность» отчета о финансовых результатах.

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об основных видах активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

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 16.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	.....	
2	.....	
3	.....	
4	Итого		

Порядок составления таблицы 16.2 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7 раскрывается информация об основных 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, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3

Номер строки	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		

Порядок составления таблицы 16.3 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 5 раскрывается состав статьи «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. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 3 и 8.

**Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной
деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств**

Таблица 16.4

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности		
2	Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
3	Денежные потоки от финансовой деятельности		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 16.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 5 раскрывается информация о потоках денежных средств, связанных с прекращенной деятельностью, с активами (активами выбывающих групп) и обязательствами выбывающих групп, классифицированными как предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность.

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

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Перевод в прочие активы		
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится _____ (указать периодичность) _____ (указать дату) по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: _____ (необходимо раскрывать информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

17.1.3. Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Ставка капитализации составила _____ процентов (в 20__ году: _____ процентов).

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 13 раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Инвестиционное имущество».

2. По строке 10 таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, рассчитанная как сумма значений по строкам 1–9.

3. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть 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.

4. В пояснениях к таблице отражается 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.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация	(.....)	(.....)
3	Убытки от обесценения	(.....)	(.....)
4	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		
8	Выбытие инвестиционного имущества		
9	Амортизация	(.....)	(.....)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
12	Перевод в прочие активы		
13	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		

Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Ставка капитализации составила _____ процентов (в 20__ году: _____ процентов).

Порядок составления таблицы 17.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Инвестиционное имущество» при применении модели учета по фактическим затратам в соответствии с МСФО (IAS) 40.

2. По строке 4 таблицы отражается балансовая стоимость инвестиционного имущества, рассчитанная как сумма значений по строкам 1–3 с учетом знака (положительного или отрицательного).

3. По строке 9 таблицы отражается амортизация, накопленная за отчетный период.

4. По строке 10 таблицы отражаются признанные и восстановленные убытки от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36. Величина,

отраженная в строке 10 таблицы, увеличивает показатель балансовой стоимости инвестиционного имущества в случае восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества и уменьшает данный показатель в случае признания убытков от обесценения инвестиционного имущества.

5. Показатель переклассификации объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно, отраженный в строке 11 таблицы, увеличивает или уменьшает показатель балансовой стоимости инвестиционного имущества соответственно.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 4 и 5 за вычетом значений по строкам 6–12 с учетом знака (положительного или отрицательного).

7. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрываются описание инвестиционного имущества, отражаемого в отчетности по фактической 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.

8. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода или выручки от выбытия, обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества

9. В пояснениях к таблице отражается 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.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		

По состоянию на _____ 20__ года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме ____ тысяч рублей (на _____20__ г.: _____ тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам.

Порядок составления таблицы 17.3 и пояснений к ней

1. Таблица составляется в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7 на основании данных аналитического учета, отражающих арендный доход, расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход.

2. В пояснениях к таблице в соответствии с МСФО (IAS) 17 в произвольной форме раскрывается общее описание заключенных договоров аренды.

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Полученные данные по оценке		
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества по принципу «как если бы объект был завершен»		
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив		

1	2	3	4
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, связанные с инвестиционным имуществом, находящимся в аренде		
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

17.4.1. На _____ 20__ года объекты инвестиционного имущества с балансовой стоимостью _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) на конец отчетного периода были полностью завершены и находились в использовании. Для продолжения эксплуатации объектов инвестиционного имущества необходимо, чтобы эти объекты соответствовали требованиям законодательства Российской Федерации в области здравоохранения и охраны труда, а также охраны окружающей среды, подлежащим постоянной оценке со стороны предприятия и периодическим проверкам независимых органов надзора. Руководство считает, что законченные объекты инвестиционного имущества некредитной финансовой организации отвечают всем применимым требованиям и на основании опыта прошлых лет можно предположить, что эти объекты будут утверждены к постоянному использованию.

17.4.2. По состоянию на _____ 20__ года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Порядок составления таблицы 17.4 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

2. Данные по оценке имущества, полученные от независимых квалифицированных оценщиков, были скорректированы для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью избежания двойного учета активов и обязательств, отраженных отдельно от данных по оценке, в бухгалтерском балансе.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
2	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
4	Поступление				
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные 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__ года				
14	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
15	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)
16	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
17	Поступление				
18	Затраты на создание				
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
20	Выбытие	(...)	(...)	(...)	(...)
21	Амортизационные отчисления	(...)	(...)	(...)	(...)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(...)	(...)	(...)	(...)
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
27	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
28	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)
29	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 20__ году был признан убыток в размере _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки_____.

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Ставка капитализации составила _____ процентов (в 20__ году: _____ процентов).

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней составляются в соответствии с МСФО (IAS) 38 на основании данных аналитического учета. Информация о признанных и восстановленных убытках от обесценения отражается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2. По строке 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 1 и 2.

3. По строке 13 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года, рассчитанная как сумма значений по строкам 3–12.

4. По строке 16 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница между суммами по строкам 14 и 15.

5. По строке 26 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года, рассчитанная как сумма значений, отраженных по строкам 16–25.

6. По строке 29 таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница значений по строкам 27 и 28.

7. В пояснениях к таблице отражается 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.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на ____ 20__ года						
2	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
3	Балансовая стоимость на ____ 20__ года						
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
8	Выбытие	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
9	Амортизационные отчисления	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на ____ 20__ года						
15	Стоимость (или оценка) на ____ 20__ года						
16	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
17	Балансовая стоимость на ____ 20__ года						
18	Поступление						
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передача	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп),	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)

1	2	3	4	5	6	7	8
	классифицированные как предназначенные для продажи						
22	Выбытие	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
23	Амортизационные отчисления	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на ___ 20__ года						
29	Стоимость (или оценка) на ___ 20__ года						
30	Накопленная амортизация	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
31	Балансовая стоимость на ___ 20__ года						

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений филиалов. После завершения работ эти активы отражаются в составе основных средств.

19.1.3. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Ставка капитализации составила _____ процентов (в 20__ году: _____ процентов).

19.1.4. В состав офисного и компьютерного оборудования входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды, по балансовой стоимости _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей).

19.1.5. Здания были оценены независимым оценщиком на _____ 20__ года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков _____ (указать наименование). Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки (требуется раскрыть информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

19.1.6. В 20__ году в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ (указать объект основных средств) исходным данным,

используемым при оценке справедливой стоимости основных средств, в сумме _____ тысяч рублей, был присвоен __ уровень иерархии справедливой стоимости. В 20__ году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств, в сумме _____ тысяч рублей были отнесены к ___ уровню иерархии справедливой стоимости.

19.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма _____ тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на _____ 20__ составила бы _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

19.1.8. Основные средства в сумме _____ тысяч рублей были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам (требуется раскрыть наличие или отсутствие ограничения прав собственности).

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 13 раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Основные средства».

2. По строке 3 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница значений по строкам 1 и 2.

3. По строке 14 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как сумма значений по строкам 3–13.

4. По строке 17 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница значений по строкам 15 и 16.

5. По строке 28 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как сумма значений по строкам 17–27.

6. По строке 31 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как положительная разница значений по строкам 29 и 30.

7. В пояснениях к таблице отражается 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.

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 19.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	2		
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		

Порядок составления таблицы 19.2 и пояснений к ней

1. По строке 1 таблицы отражается балансовая стоимость основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости.

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

3. По строке 3 таблицы отражается сумма отложенного налога по переоценке основных средств, отраженная в прочем совокупном доходе.

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

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты с персоналом		
6	Расчеты по социальному страхованию		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Расчеты с акционерами, участниками		
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее		
14	Резерв под обесценение	(.....)	(.....)
15	Итого		

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 раскрывается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–14 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 14 таблицы в соответствии с МСФО (IAS) 2 отражается резерв под обесценение прочих активов. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

4. По строке 15 отражается величина, рассчитанная как разность суммы значений по строкам 1–13 и значения по строке 14.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Запросы на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 20 г.							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Прочие движения							
5	Резерв под обесценение на 20 г.							

Порядок составления таблицы 20.2 и пояснений к ней

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

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

3. По строкам 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод		
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо		
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
5	Итого		

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в примечании 55 к настоящему приложению.

21.1.2. Некредитная финансовая организация приняла в качестве обеспечения ценные бумаги, которые она может продать или перезаложить. Некредитная финансовая организация продала часть такого обеспечения и признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой

стоимости, в размере _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

21.1.3. Справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть, составила _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

2. По строкам 1–4 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

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

Примечание 22. 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 22.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	
		__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	Средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Выпущенные облигации		
7	Выпущенные векселя		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации».

2. По строкам 1–7 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–7.

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	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	Средства, привлеченные от других юридических лиц					
5	Средства, привлеченные от физических лиц					

1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации					
7	Выпущенные векселя					
8	Итого					

Порядок составления таблицы 22.2 и пояснений к ней

1. Графы 3, 5, 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, отражается в составе прочего совокупного дохода.

2. Графы 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, отражается в составе прочего совокупного дохода, так и тех, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное изменением кредитного риска, отражается в составе прибыли или убытка.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–7.

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		

1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов».

2. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 5 таблицы отражаются средства, полученные для перечисления клиентам дивидендов и купонного дохода.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 4, 5.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
		3	4
1	2		
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Обязательства по финансовой аренде		
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		
4	сделки репо		
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:		
7	сделки репо		
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		

1	2	3	4
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:		
10	сделки репо		
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		
13	сделки репо		
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
15	Итого		

24.1.1. В течение 20__ года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме _____ тысяч рублей (в течение 20__ года: прибыль (убыток) в сумме _____ тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 7 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства».

2. По строкам 1–14 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–3, 6, 9, 12.

4. В пояснениях к таблице следует раскрыть общую сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по займам и прочим заемным средствам в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о любом факте дефолта в течение периода в отношении основной суммы, процентов, фонда погашения или условий погашения такой задолженности, балансовую стоимость просроченной задолженности по привлеченным займам на конец отчетного периода, наименование кредитора и информацию о том, был ли возмещен ущерб, возникший в связи с неисполнением обязательств, или были ли пересмотрены условия задолженности по привлеченным займам до даты утверждения финансовой отчетности. Информация раскрывается в произвольной форме.

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 24.2

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Минимальные арендные платежи на _____ 20__ года				
2	За вычетом будущих финансовых расходов				
3	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на _____ 20__ года				
4	Минимальные арендные платежи на _____ 20__ года				
5	За вычетом будущих финансовых выплат				
6	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на _____ 20__ года				

На _____ 20__ года общая сумма будущих минимальных платежей к получению некредитной финансовой организацией по финансовой субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснений к ней

1. Таблица включается в примечание 24 настоящего приложения только в том случае, если значение по строке «Обязательства по финансовой аренде» таблицы 24.1 отлично от нуля. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. В пояснениях к таблице необходимо представить общее описание существенных договоров аренды. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по финансовой аренде				
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				

Порядок составления таблицы 24.3 и пояснений к ней

По строкам 1–7 таблицы необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным средствам. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

**Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по
амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Облигации		
2	Векселя		
3	Итого		

Информация о справедливой стоимости выпущенных ценных бумаг представлена в примечании 56 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги».

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

4. В случае если в составе выпущенных долговых ценных бумаг есть конвертируемые облигации (имеющие компонент обязательства и компонент капитала), в пояснениях к таблице необходимо раскрыть общую величину таких облигаций, параметры обмена и порядок оценки справедливой стоимости. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по выпущенным долговым ценным бумагам в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.

6. В пояснениях к таблице следует раскрыть общую сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов,

заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Облигации				
2	Векселя				

Порядок составления таблицы 25.2 и пояснений к ней

В графах 3 и 5 строк 1 и 2 таблицы отражается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям и векселям) в разрезе сроков погашения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7.

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		

1	2	3	4
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность		
20	Итого		

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 17 состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность».

2. По строкам 1–19 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 20 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5, 8–10, 16–19.

4. В пояснениях к таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков).

5. В пояснениях к таблице указывается номер примечания, в котором раскрываются справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

Таблица 27.1

Номер строки	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 вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		

Чистые активы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Прочие активы» бухгалтерского баланса. Чистые обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами» бухгалтерского баланса.

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией при наличии обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 27.2

Номер строки	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		

27.2.1. Предельная стоимость активов пенсионного плана _____ тысяч рублей – это максимально доступная экономическая выгода, представляющая собой _____ (возвраты, сокращение будущих взносов или комбинация и того, и другого).

27.2.2. Некредитная финансовая организация предоставляет своим работникам возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19.

27.2.3. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от _____ (стажа, заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или сочетания этих факторов).

27.2.4. Пенсионные планы некредитной финансовой организации подвержены следующим рискам: _____ (инфляционному, смертности, дожития).

27.2.5. В 20__ году были утверждены следующие изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами: _____. Данные изменения привели к признанию стоимости услуг прошлых периодов в сумме _____ тысяч рублей.

27.2.6. Руководство некредитной финансовой организации _____ (указать: планирует или не планирует) осуществлять существенные взносы в пенсионный план в обозримом будущем.

Руководство некредитной финансовой организации предполагает осуществить взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере _____ тысяч рублей в _____ (указать период).

27.2.7. Средневзвешенный срок обязательств до погашения: _____.

27.2.8. Информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала раскрывается в примечании 58 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 27.2 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19 при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами (далее в целях настоящего Порядка – план).

2. В случае если справедливая стоимость активов плана на отчетную дату превышает приведенную стоимость обязательств плана, итоговый показатель представляет собой чистые активы плана, показывается в таблице в скобках и отражается в бухгалтерском балансе в составе статьи «Прочие активы». В случае если чистые активы плана превышают предельную стоимость активов плана, разница между чистыми активами и предельной

стоимостью отражается по строке 3 таблицы и в бухгалтерском балансе не признается.

3. В случае если приведенная стоимость обязательств плана превышает справедливую стоимость активов плана, итоговый показатель представляет собой чистые обязательства плана и отражается в бухгалтерском балансе по статье «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами».

4. По строке 4 таблицы отражается разность значений по строкам 1 и 2, скорректированная на значение по строке 3.

5. По строке 3 таблицы отражается непризнанная стоимость активов плана, превышающая лимит, представляющая собой разницу между чистыми активами плана и предельной стоимостью активов плана. Чистые активы плана возникают в случае превышения справедливой стоимости активов плана над приведенной стоимостью обязательств плана.

6. В пояснениях к таблице раскрываются наименования статей бухгалтерского баланса, по которым отражаются чистые активы и обязательства плана.

7. В пояснениях к таблице раскрываются предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды, то есть что будет представлять собой данная выгода – возвраты, сокращение будущих взносов или комбинацию и того, и другого.

8. В пояснениях к таблице раскрываются поправки, внесенные в план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

Стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

9. Примеры поправок к плану, которые могут привести к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов:

изменение пенсионного возраста от 65 до 60 лет;

увеличение сумм вознаграждений, выплачиваемых при досрочном выходе на пенсию;

изменение основы для определения размера пенсии – переход с последней заработной платы на среднюю заработную плату;

ретроспективное расширение охвата групп работников, включаемых в планы.

10. В пояснениях к таблице раскрывается характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом, описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план.

11. В пояснениях к таблице раскрываются факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений (например, время оказания услуг работниками (стажа), заработная плата сотрудников в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию).

12. В пояснениях к таблице раскрываются риски, связанные с планом (например, инфляционный риск, риск дожития).

13. В пояснениях к таблице раскрывается влияние плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

14. В пояснениях к таблице включается указание на номер примечания, в котором раскрывается информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала.

Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

Таблица 27.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода		

1	2	3	4
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Процентные расходы		
5	Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, относимый (относимая) на совокупный доход, в том числе:		
6	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений		
7	актуарные убытки – 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		

Некредитная финансовая организация использует в соответствии с МСФО (IAS) 19 метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами, соответствующей стоимости услуг текущего и прошлого периода.

Порядок составления таблицы 27.3 и пояснений к ней

1. В таблице производится в соответствии с МСФО (IAS) 19 сверка приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на конец и начало отчетного периода.

2. По строкам 6–8 таблицы убытки отражаются со знаком «плюс», а прибыли – со знаком «минус».

3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6–8.

4. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–4 за вычетом значения по строке 9, скорректированная на значения по строкам 5 и 10.

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

Таблица 27.4

Номер строки	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	Актuarные прибыли (убытки) по активам плана, в том числе:		
8	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений		
9	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
10	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
11	Влияние валютных курсов		
12	Справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 27.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 19 представляется сверка справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода.
2. По строкам 8–10 таблицы прибыли отражаются со знаком «плюс», а убытки – со знаком «минус».
3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–10.
4. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–3, 5, 6 за вычетом значения по строке 4, скорректированная на значения по строкам 7 и 11.

Распределение активов пенсионного плана

Таблица 27.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Котируемые активы плана, в том числе:		
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		

1	2	3	4
3	облигации		
4	акции		
5	прочие активы		
6	Некотируемые активы плана, в том числе:		
7	акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном представлены акциями _____ (указать наименование эмитента или отрасли эмитентов), которые оцениваются по справедливой стоимости (уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на наблюдаемой рыночной информации, в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Порядок составления таблицы 27.5 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 19 осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам котируемых и некотируемых финансовых вложений.

2. По строке 12 таблицы отражается справедливая стоимость активов плана, рассчитанная как сумма значений по строкам 1, 6, 11.

3. В пояснениях к таблице раскрывается уровень иерархии справедливой стоимости некотируемых активов пенсионного плана.

Актуарные допущения, использованные в расчетах

Таблица 27.6

Номер строки	Наименование показателя	___ 20 __ г.	___ 20 __ г.
		3	4
1	2		
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 течение года (%)		

1	2	3	4
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – женщины		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – мужчины		

Используемая в расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 20__ году составила _____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ___ лет (в 20__ году: _____ лет) и ___ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте _____ лет (в 20__ году: _____ лет).

Порядок составления таблицы 27.6 и пояснений к ней

В таблице и пояснениях к ней приводятся основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Анализ чувствительности

Таблица 27.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Снижение уровня смертности на 20 %		
2	Увеличение уровня смертности на 20 %		
3	Снижение процентной ставки на 1 %		
4	Увеличение процентной ставки на 1 %		
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1 %		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1 %		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

Допущение в отношении ставки дисконтирования оказывает наибольшее влияние на величину чистых обязательств (активов) плана.

Порядок составления таблицы 27.7 и пояснений к ней

1. В таблице приводится влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в таблице в процентах.

3. В пояснениях к таблице указывается показатель, влияние которого на обязательства является наиболее существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 27.8

Номер строки	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		

Расходы по пенсионному плану в соответствии с МСФО (IAS) 19 отражаются в составе операционных расходов по статье «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Порядок составления таблицы 27.8 и пояснений к ней

1. В таблице информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 1 таблицы отражается стоимость услуг текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, и представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

4. По строке 3 таблицы отражается разница значений по строке 4 таблицы 27.3 настоящего примечания и по строке 2 таблицы 27.4 настоящего примечания с учетом влияния предельной стоимости активов пенсионного плана на чистый процентный расход (доход).

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

Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 27.9

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам плана		
3	Итого		

Переоценка чистого актива (обязательства) пенсионного плана отражается в составе прочего совокупного дохода по статье «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионных планов с установленными выплатами» отчета о финансовых результатах.

Порядок составления таблицы 27.9 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 19 раскрывается состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионных планов с установленными выплатами» раздела «Прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта (результат различий между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло), а также как изменения в актуарных допущениях.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 27.10

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 27.10 и пояснений к ней

В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются в составе статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации.

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на __20__ года					
2	Создание резервов					
3	Использование резервов	(...)	(...)		(...)	(...)
4	Восстановление неиспользованных резервов					
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования					
6	Прочее					
7	Балансовая стоимость на __20__ года					

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала налоговые резервы в размере _____ тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на _____20__ года будет полностью использован

или восстановлен к концу 20__ года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

28.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере _____ тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении некредитной финансовой организации _____ (указать, кем поданы иски) и относящихся к _____ (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток за _____ 20__ года будет использован до конца 20__ года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 37 состав статьи бухгалтерского баланса «Резервы – оценочные обязательства».

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

3. По строкам 1 и 7 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

5. По строке 3 таблицы раскрываются резервы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет резерва) в течение периода.

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

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

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

9. В пояснениях к таблице раскрывается информация о наиболее существенных неурегулированных судебных исках по состоянию на отчетную дату.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам		
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
10	Прочее		
11	Итого		

Порядок составления таблицы 29.1

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 состав статьи бухгалтерского баланса «Прочие обязательства».

2. По строкам 1–10 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–10.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На _____ 20__ года						
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде						
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде						
5	На _____ 20__ года						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде						
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде						
9	На _____ 20__ года						

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на _____ 20__ года составляет _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на _____ 20__ года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет _____ (на _____ 20__ года: _____).) Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

30.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. (Количество привилегированных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет _____ (на _____20__ года : _____).)

30.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ процентов годовых (на _____20__ года: _____ процентов годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям.

30.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: _____.

Порядок составления таблицы 30.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней составляются в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 32 на основе бухгалтерских регистров некредитной финансовой организации, протоколов о решениях собрания акционеров, а также других внутренних документов некредитной финансовой организации.

2. В пояснениях к таблице необходимо описать в произвольной форме эмиссию (эмиссии) акций, зарегистрированную (зарегистрированные) в 20__ году или в 20__ году, представить информацию по любым акциям, отданным в залог в соответствии с МСФО (IFRS) 7, по прочим операциям или опционам на акции в соответствии с МСФО (IFRS) 2.

3. В пояснения к таблице включается 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.

4. В пояснениях к таблице раскрываются виды прочих резервов некредитной финансовой организации, приводится описание характера и назначения каждого из них.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение ____ 20__ года и ____ 20__ года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее _____ тысяч рублей.

31.4. На ____ 20__ года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет _____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления примечания 31

1. В примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые некредитной финансовой организацией политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. В примечании должны быть раскрыты в произвольной форме нарушения некредитной финансовой организацией требований,

установленных Банком России к уровню собственных средств, их причины и возможные последствия.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах 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 строки	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, удерживаемые для торговли					
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					

1	2	3	4	5	6	7
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
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	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 32.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 раскрывается состав статьи «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. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

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

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

5. В графе 5 таблицы отражаются 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.

6. В графе 6 таблицы отражаются 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.

7. В графе 7 таблицы отражается сумма значений по графам 3–6.

8. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.

9. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–11.

10. Строки 2–6, 8–11 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

11. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах 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 строки	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 первоначальной стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 раскрывается состав статьи «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. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

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

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

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

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

7. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

8. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	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: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	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: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого		

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 2–8, 10–14 таблицы отражаются суммы по соответствующим счетам бухгалтерского учета и символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–8.

4. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10–14.

5. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 9.

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов		
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные 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		

Порядок составления таблицы 35.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «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. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

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

4. По строке 2 отражаются 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.

5. По строке 3 таблицы отражаются доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при первоначальном признании.

6. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

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

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

Таблица 36.1

Номер строки	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		

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «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. Строка 1 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация признает прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

3. Строка 2 таблицы заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация не признает прибыль или убыток при

первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются, так как справедливая стоимость не подтверждается котировочной ценой на активном рынке на идентичный актив и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

4. По строкам 1–3 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

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

**Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости**

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на ____20__ г.				
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение				
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Резерв под обесценение на ____20__ г.				

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего

приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 итоговое движение резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, суммирующее движение резервов по статьям «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», «Займы выданные и прочие размещенные средства» и «Дебиторская задолженность».

2. По строкам 1 и 5 таблицы отражаются данные об остатках резерва под обесценение на начало и конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета.

3. По строкам 2–4 таблицы отражаются изменения резерва под обесценение за отчетный период.

Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.2

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До реклассификации			После реклассификации			
		Балансовая стоимость долговых инструментов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение долговых инструментов в составе прочего совокупного дохода	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Резерв под обесценение, корректирующий стоимость займов выданных и прочих размещенных средств	Балансовая стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Балансовая стоимость займов выданных и прочих размещенных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	стоимости через прибыль или убыток							
3	Итого							

Порядок составления таблицы 37.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

2. В графе 3 отражается балансовая стоимость долговых инструментов до реклассификации.

3. В графе 4 отражается переоценка долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода.

4. В графе 5 отражается резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. В графах 6–9 отражается информация о долговых инструментах после их реклассификации.

6. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы по капитальному ремонту	(...)	(...)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом		

1	2	3	4
	доходов) от выбытия (реализации) имущества		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества	(...)	(...)
7	Амортизация недвижимости	(...)	(...)
8	Итого		

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 1 состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–7 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–7.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 21 состав статьи «Доходы за вычетом расходов

(расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1 и 2 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров		
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		

1	2	3	4
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
42	Итого		

1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
48	Итого		
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого		
56	Всего		

Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 1 состав статьи «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–6, 8–14, 16–26, 28–33, 35–41, 43–47, 49–54 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–6.

4. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–14.

5. По строке 27 таблицы отражается сумма значений по строкам 16–26.

6. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 28–33.

7. По строке 42 таблицы отражается сумма значений по строкам 35–41.

8. По строке 48 таблицы отражается сумма значений по строкам 43–47.

9. По строке 55 таблицы отражается сумма значений по строкам 49–54.

10. По строке 56 таблицы отражается сумма значений по строкам 7, 15, 27, 34, 42, 48, 55.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда		
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу		
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого		

42.1.1. Расходы по оплате труда за _____20__ года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за _____20__ года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1 состав статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги		
11	Прочее		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1 состав статьи «Прямые операционные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–11 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–11.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов		
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам		
5	По обязательствам по финансовой аренде		
6	Прочие процентные расходы		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.
2. Строки 1–6 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.
3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–6.
4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

Примечание 45. 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах 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 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
2	Прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
3	Выпущенные облигации			
4	Выпущенные векселя			
5	Прочее			
6	Итого			

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 состав статьи «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. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

3. В графе 3 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и покупки финансовых обязательств.

4. В графе 4 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых обязательств по справедливой стоимости.

5. В графе 5 таблицы отражается сумма значений по графам 3 и 4.

6. По строкам 1–5 таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

7. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		
2	Амортизация основных средств		
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
4	Расходы по аренде		
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы		
18	Итого		

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за ____20__ года _____ тысяч рублей (за ____20__ года: _____ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за ____20__ года _____ тысяч рублей (за ____20__ года: _____ тысяч рублей).

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме _____ тысяч рублей (____20__ года: _____ тысяч рублей), в том числе условная арендная плата в сумме _____ тысяч рублей (____20__ года: _____ тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме _____ тысяч рублей (____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 37 состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Строки 1–17 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

3. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–17.

4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

5. В пояснениях к таблице раскрываются принципы определения условной арендной платы в соответствии с договорами финансовой и операционной аренды.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1 состав статьи «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.
2. По строке 1 таблицы отражаются доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества.
3. По строке 2 таблицы отражаются доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам.
4. По строке 3 таблицы отражаются доходы от списания кредиторской задолженности.
5. По строке 4 таблицы отражаются доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств.
6. По строке 5 таблицы отражаются доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами, расходы по которым отражаются в таблице 46.1 примечания 46 настоящего приложения.

7. По строке 6 таблицы отражаются доходы по штрафам и пеням по хозяйственным и сервисным договорам.

8. По строке 7 таблицы отражаются доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговыми ценными бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

9. По строке 8 таблицы отражаются прочие доходы по неспецифичным операциям.

10. Строки 1–8 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

11. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–8.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
5	Прочие расходы		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 47.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1 состав статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строке 3 таблицы отражаются расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам.

3. По строке 4 таблицы отражаются расходы социальной направленности.

4. По строке 5 таблицы отражаются прочие расходы по неспецифичным операциям.

5. Строки 1–5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8¹ к настоящему Положению.

6. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:		
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль		
7	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 20__ году составляет __ процентов (в 20__ году: __ процентов).

Порядок составления таблицы 48.1 и пояснения к ней

1. Таблица заполняется на основании регистров бухгалтерского учета.
2. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–3.
3. Значения по строкам 5–7 таблицы в сумме составляют значение по строке 4 таблицы.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
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	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

На _____20__ года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 48.2 и пояснения к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 12 раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3. В пояснениях к таблице отражается информация о непризнанных потенциальных отложенных налоговых активах в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

**Даты истечения срока перенесения налоговых убытков
на будущие периоды**

Таблица 48.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные налоговые убытки, которые истекают:		
2	в 20__ году		
3	в 20__ году		
4	в 20__ году		
5	в 20__ году		
6	в 20__ году		
7	в 20__ году		
8	после 20__ года		
9	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		

48.3.1. У некредитной финансовой организации на _____20__ года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

48.3.2. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают _____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____20__ года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям, следующим образом: _____ тысяч рублей до конца 20__ года, _____ тысяч рублей до конца 20__ года и _____ тысяч рублей до конца 20__ года.

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Порядок составления таблицы 48.3 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 12 раскрывается информация об отложенных налоговых убытках, перенесенных на будущее.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя					
		_____ 20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Прочее					
12	Общая сумма отложенного налогового актива					

1	2	3	4	5	6	7
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды					
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
15	.....				
16	.....				
17	.....				
18	.....				
19	.....				
20	.....				
21	.....				
22	.....				
23	.....				
24	.....				
25	.....				
26	.....				
27	Прочее					
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)					
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)					

Порядок составления таблицы 48.4 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 12.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	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 _____ 20__ г.				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на _____ 20__ г.				
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За _____ 20__ года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила _____ тысяч рублей (за _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). При этом _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

49.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на ____ 20__ года составляет _____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 49.1 и пояснений к ней

1. Настоящее примечание составляется только акционерными обществами. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Примечание составляется на основании данных аналитического учета об операциях некредитной финансовой организации по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.

3. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, отражаются в составе процентных расходов.

4. В пояснениях к таблице раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	____	____
			20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5
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	2	3	4	5
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)			

Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица заполняется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

3. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, приходящейся (приходящегося) на акционеров некредитной финансовой организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

4. По строке 1 таблицы отражаются значения по строке 9 таблицы 50.2 настоящего примечания.

5. По строке 2 таблицы отражаются значения по строке 6 таблицы 50.2 настоящего примечания.

6. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

7. По строке 4 таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

8. По строке 5 таблицы отражается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

9. В графах 4 и 5 строки 6 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 1 на значения по строке 4 по соответствующим графам.

10. В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 2 на значения по строке 5 по соответствующим графам.

11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после конца отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пояснения должны включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию.

12. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 были проведены до конца отчетного периода.

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся
(приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций**

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации		
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям		

1	2	3	4
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 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		

Порядок составления таблицы 50.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или некредитными финансовыми организациями, которыми принято и утверждено решение о выпуске обыкновенных акций в обращение. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица заполняется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

3. В таблице раскрывается расчет прибыли (убытка) за отчетный период, приходящейся (приходящегося) на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций.

4. По строке 6 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев

привилегированных акций, которая используется для расчета строки 7 таблицы 50.1 настоящего примечания.

5. По строке 9 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций, которая используется для расчета строки 6 таблицы 50.1 настоящего примечания.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4	5
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 warrants на акции (тысяч штук)			
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)			

Порядок составления таблицы 50.3 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или некредитными финансовыми организациями, которыми принято и утверждено решение о выпуске

обыкновенных акций в обращение. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

3. В графе 5 таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

4. В графах 4 и 5 строки 3 таблицы отражаются значения по строке 1 за вычетом значений по строке 2 по соответствующим графам.

5. В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 3 на сумму значений по строкам 4–6 по соответствующим графам.

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на _____ 20__ года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы				
2	Обязательства				

51.1.1. Операции некредитной финансовой организации организованы по _____ (указать количество операционных сегментов) основным бизнес-сегментам:

- сегмент 1 – (кратко описать сегмент);
- сегмент 2 – (кратко описать сегмент);
- сегмент 3 – (кратко описать сегмент);
- сегмент N – (кратко описать сегмент).

51.1.2. Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает: _____ (перечислить основные статьи регулярной управленческой отчетности некредитной финансовой организации).

51.1.3. _____ (указать наименование органа управления (должность руководителя), принимающего операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS) 8, например, руководство некредитной финансовой организации), отвечающее за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями _____ (указать на основании каких требований (правил) готовится управленческая отчетность). Эта финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с МСФО, например:

изменение справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражено в составе прибыли или убытка сегментов, а не в составе прочего совокупного дохода;

ресурсы обычно перераспределяются между сегментами с использованием внутренних процентных ставок, установленных казначейством некредитной финансовой организации;

налоги на прибыль не распределяются на сегменты;

комиссионный доход отражается незамедлительно, а не в будущих периодах с помощью метода эффективной процентной ставки;

обязательства по выплатам сотрудникам некредитной финансовой организации по окончании трудовой деятельности не признаются.

_____ (указать орган управления, отвечающий за принятие операционных решений), отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

Порядок составления таблицы 51.1 и пояснений к ней

1. Некредитная финансовая организация должна раскрыть оценку совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. Таблица составляется по данным управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за _____ 20__ года

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:				
2	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				
3	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				
4	процентные доходы				
5	дивиденды и доходы от участия				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости				
9	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				

1	2	3	4	5	6
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости				
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой				
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы				
16	Расходы на персонал				
17	Прямые операционные расходы				
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	Общие и административные расходы				
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи				
22	Прочие доходы				
23	Прочие расходы				
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 51.2 и пояснений к ней

1. Некредитная финансовая организация должна раскрыть доходы и расходы по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8.
2. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.
3. Таблица составляется по данным управленческой отчетности.
4. В пояснениях к таблице отражаются 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.

Убыток от обесценения по отчетным сегментам

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Убыток от обесценения				
2	Восстановление убытка от обесценения				
3	Итого прибылей и убытков от обесценения				
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
5	Сумма восстановления убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода				
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения				

Порядок составления таблицы 51.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведена информация о раскрытии сумм убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.
2. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.
3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 4 и 5.
4. В графе 6 таблицы отражается сумма значений по графам 3–5.

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 51.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 8 раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 отражается сумма значений по строкам 2–6. Сумма по строке 1 представляет собой сумму совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 отражается сумма прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__г.	___20__г.
		3	4
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
9	итого обязательств по отчетным сегментам		
10	корректировка № 1		

1	2	3	4
11	корректировка № 2		
12	корректировка № 3		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом		

Порядок составления таблицы 51.5 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 8 раскрывается сверка совокупных активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть идентифицированы и раскрыты в пояснениях к таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.

4. По строке 2 таблицы отражается стоимость активов по отчетным сегментам по данным управленческой отчетности.

5. По строке 7 таблицы отражается стоимость активов по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

6. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9–13.

7. По строке 9 таблицы отражается оценка обязательств по отчетным сегментам по данным управленческой отчетности.

8. По строке 14 таблицы отражается оценка обязательств по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1				
2	Клиент 2				
3	Клиент 3				
4	Прочие клиенты				
5	Итого доходы				

В таблице представлены доходы от клиентов, составляющие не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период.

Порядок составления таблицы 51.6 и пояснений к ней

1. В таблице некредитная финансовая организация должна предоставить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов некредитной финансовой организации, то 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 или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов некредитной финансовой организации.

3. Если у некредитной финансовой организации отсутствуют клиенты, доходы которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, то данный факт отражается в пояснениях к таблице.

4. Таблица составляется на основании данных, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

Географическая информация о доходах

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия				
2	Страна 1				
3	Страна 2				
4	Страна 3				
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов				

Основой для отнесения доходов внешних клиентов на отдельные страны является _____.

Порядок составления таблицы 51.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения некредитной финансовой организации и относимые в целом на все зарубежные страны, из которых некредитная финансовая организация получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. В пояснениях к таблице раскрывается основа для отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны.

3. Таблица составляется на основании данных, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

5. В пояснениях к таблице в произвольном виде раскрывается информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов,
в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по
справедливой стоимости через прибыль или убыток,
на _____ 20__ года**

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, 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						
7	нефинансовых организаций						
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
11	прочие выданные займы						
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 52.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–7.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9–12.

4. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на _____ 20__ года

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, 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						
7	нефинансовых организаций						
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
11	прочие выданные займы						
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 52.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–7.

3. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9–12.

4. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный

доход на _____ 20__ года

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30	от 30 до 90	от 90 до 180	от 180 до 360	свыше 360	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации						

1	2	3	4	5	6	7	8
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
5	иностранных государств						
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
7	некредитных финансовых организаций						
8	нефинансовых организаций						
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
10	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
13	прочие выданные займы						
14	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
15	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
16	Правительства Российской Федерации						
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
18	иностранных государств						
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
20	некредитных финансовых организаций						
21	нефинансовых организаций						
22	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
23	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
24	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
25	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
26	прочие выданные займы						

1	2	3	4	5	6	7	8
27	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
28	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
29	Правительства Российской Федерации						
30	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
31	иностранных государств						
32	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
33	некредитных финансовых организаций						
34	нефинансовых организаций						
35	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
36	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
37	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
38	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
39	прочие выданные займы						
40	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
41	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
42	Правительства Российской Федерации						
43	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
44	иностранных государств						
45	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
46	некредитных финансовых организаций						
47	нефинансовых организаций						
48	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	4	5	6	7	8
49	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
50	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
51	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
52	прочие выданные займы						
53	Итого						

Порядок составления таблицы 52.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 9, 10.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3–8.

4. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 11–13.

5. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15, 22, 23.

6. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16–21.

7. По строке 23 таблицы отражается сумма значений по строкам 24–26.

8. По строке 27 таблицы отражается сумма значений по строкам 28, 35, 36.

9. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29–34.

10. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37–39.

11. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41, 48, 49.

12. По строке 41 таблицы отражается сумма значений по строкам 42–47.

13. По строке 49 таблицы отражается сумма значений по строкам 50–52.

14. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 14, 27, 40.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных
организациях и банках-нерезидентах на _____ 20__ года**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
5	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и						

1	2	3	4	5	6	7	8
	другими финансовыми активами						
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
13	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
14	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
16	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
17	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
18	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
19	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
20	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
21	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
22	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
23	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
24	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
25	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
26	долговые ценные бумаги кредитных						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
27	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
28	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
29	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
30	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
31	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
32	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
33	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
34	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
35	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
36	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
37	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
38	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
39	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости						
40	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
41	средства на клиринговых банковских счетах						

1	2	3	4	5	6	7	8
	коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
42	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
43	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
44	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
45	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
46	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
47	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
48	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
49	Итого						

Порядок составления таблицы 52.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–12.

3. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14–24.

4. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26–36.

5. По строке 37 таблицы отражается сумма значений по строкам 38–48.

6. По строке 49 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 13, 25, 37.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и
прочих размещенных средств на _____ 20__ года**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	требования по возврату выданного обеспечения						
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
4	средства в некредитных клиринговых организациях						
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
6	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
8	сделки обратного репо с некредитными организациями						
9	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
10	требования по возврату выданного обеспечения						
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						

1	2	3	4	5	6	7	8
12	средства в некредитных клиринговых организациях						
13	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
14	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
15	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
16	сделки обратного репо с некредитными организациями						
17	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
18	требования по возврату выданного обеспечения						
19	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
20	средства в некредитных клиринговых организациях						
21	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
22	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
23	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
24	сделки обратного репо с некредитными организациями						
25	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
26	требования по возврату выданного обеспечения						
27	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						

1	2	3	4	5	6	7	8
28	средства в некредитных клиринговых организациях						
29	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
30	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
31	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
32	сделки обратного репо с некредитными организациями						
33	Итого						

Порядок составления таблицы 52.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–8.
3. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10–16.
4. По строке 17 таблицы отражается сумма значений по строкам 18–24.
5. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26–32.
6. По строке 33 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 9, 17, 25.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на _____ 20__ года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов						
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
5	расчеты по финансовой аренде						
6	прочая дебиторская задолженность						
7	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
8	дебиторская задолженность клиентов						
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
11	расчеты по финансовой аренде						
12	прочая дебиторская задолженность						
13	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:						
14	дебиторская задолженность клиентов						
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						

1	2	3	4	5	6	7	8
17	расчеты по финансовой аренде						
18	прочая дебиторская задолженность						
19	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:						
20	дебиторская задолженность клиентов						
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
23	расчеты по финансовой аренде						
24	прочая дебиторская задолженность						
25	Итого						

Порядок составления таблицы 52.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.
3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–12.
4. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14–18.
5. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–24.
6. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 7, 13, 19.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на ____ 20__ года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
		3	4	5	6	7
1	2					
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	Правительства Российской Федерации					
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
5	иностранных государств					
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
7	некредитных финансовых организаций					
8	нефинансовых организаций					
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
12	прочие выданные займы					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
16	Правительства Российской Федерации					
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
18	иностранных государств					
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
20	некредитных финансовых организаций					
21	нефинансовых организаций					
22	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
25	прочие выданные займы					
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
27	Итого					

Порядок составления таблицы 52.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 9.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3–8.

5. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10–13.

6. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15 и 22.

7. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16–21.

8. По строке 22 таблицы отражается сумма значений по строкам 23–26.

9. По строке 27 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 14.

10. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на _____ 20__ года**

Таблица 52.8

Номер строки	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	денежные средства на расчетных счетах					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
7	Правительства Российской Федерации					
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
9	иностранных государств					
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	некредитных финансовых организаций					
12	нефинансовых организаций					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
17	прочие выданные займы					
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
31	требования по возврату выданного обеспечения					
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
33	средства в некредитных клиринговых организациях					
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					

1	2	3	4	5	6	7
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
37	сделки обратного репо с некредитными организациями					
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов					
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
42	расчеты по финансовой аренде					
43	прочая дебиторская задолженность					

Порядок составления таблицы 52.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6, 13 и 14.

5. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–12.

6. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15–17.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19–29.

8. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31–37.

9. По строке 38 таблицы отражается сумма значений по строкам 39– 43.

10. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-
обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2					
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	Правительства Российской Федерации					
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
9	иностранных государств					
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	некредитных финансовых организаций					
12	нефинансовых организаций					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
17	прочие выданные займы					
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных					

1	2	3	4	5	6	7
	организациях					
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
31	требования по возврату выданного обеспечения					
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
33	средства в некредитных клиринговых организациях					
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
37	сделки обратного репо с некредитными организациями					
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов					
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
42	расчеты по финансовой аренде					
43	прочая дебиторская задолженность					

Порядок составления таблицы 52.9 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.
4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6, 13 и 14.
5. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–12.
6. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15–17.
7. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19–29.
8. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31–37.
9. По строке 38 таблицы отражается сумма значений по строкам 39–43.
10. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-
обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 52.10

Номер строки	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	денежные средства на расчетных счетах					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	Правительства Российской Федерации					
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
9	иностраннных государств					
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	некредитных финансовых организаций					
12	нефинансовых организаций					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий					

1	2	3	4	5	6	7
	совокупный доход					
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
17	прочие выданные займы					
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
31	требования по возврату выданного обеспечения					
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
33	средства в некредитных клиринговых организациях					
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
37	сделки обратного репо с некредитными организациями					
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов					

1	2	3	4	5	6	7
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
42	расчеты по финансовой аренде					
43	прочая дебиторская задолженность					

Порядок составления таблицы 52.10 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6, 13 и 14.

5. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–12.

6. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15–17.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19–29.

8. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31–37.

9. По строке 38 таблицы отражается сумма значений по строкам 39–43.

10. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной
ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или
созданных кредитно-обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2					
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	Правительства Российской Федерации					
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
9	иностранных государств					
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	некредитных финансовых организаций					
12	нефинансовых организаций					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
17	прочие выданные займы					
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					

1	2	3	4	5	6	7
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
31	требования по возврату выданного обеспечения					
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
33	средства в некредитных клиринговых организациях					
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
37	сделки обратного репо с некредитными организациями					
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов					
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
42	расчеты по финансовой аренде					
43	прочая дебиторская задолженность					

Порядок составления таблицы 52.11 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6, 13 и 14.

5. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–12.

6. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15–17.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19–29.

8. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31–37.

9. По строке 38 таблицы отражается сумма значений по строкам 39–43.

10. В пояснениях к таблице в произвольной форме 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 52.12

Номер строки	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:				

1	2	3	4	5	6
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	займы выданные и прочие размещенные средства				
11	дебиторская задолженность				
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
14	Инвестиции в дочерние предприятия				
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
16	Прочие активы				
17	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
22	средства клиентов				
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
24	выпущенные долговые ценные бумаги				
25	кредиторская задолженность				
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
27	Прочие обязательства				
28	Итого обязательств				
29	Чистая балансовая позиция				

Порядок составления таблицы 52.12 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. Финансовые активы и обязательства классифицируются в соответствии со страной нахождения контрагента.

4. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских организаций, должны быть отнесены в графу 3 таблицы. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии со страной их физического нахождения.

5. В случае если графа «Страны Организации экономического сотрудничества и развития» включает существенные суммы остатков финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о концентрации географического риска в отношении таких финансовых активов и обязательств с указанием стран и сумм остатков, приходящихся на каждую страну.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на _____ 20__ года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 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
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:									
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод									
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг									
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод									
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:									
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
8	средства, привлеченные от государственных организаций									
9	средства, привлеченные от кредитных организаций									
10	средства, привлеченные от других юридических лиц									
11	средства, привлеченные от физических лиц									
12	выпущенные облигации									
13	выпущенные векселя									
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
15	средства участников клиринга									
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами									
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам									
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
20	обязательства по финансовой аренде									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций									
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций									
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц									
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц									
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
26	выпущенные облигации									
27	выпущенные векселя									
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:									
29	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам									
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений									
31	кредиторская задолженность перед депозитариями									
32	кредиторская задолженность перед регистраторами									
33	кредиторская задолженность по торговым операциям									
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг									
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам									
36	расчеты с организаторами торговли									
37	расчеты с операторами товарных поставок									
38	расчеты с репозитарием									
39	расчеты с клиринговыми организациями									
40	прочая кредиторская задолженность									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи									
42	Итого обязательств									

Порядок составления таблицы 52.13 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–5.

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–13.

5. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15–17.

6. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19–24.

7. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26 и 27.

8. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29–40.

9. По строке 42 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 6, 14, 18, 25, 28, 41.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков

погашения на _____ 20__ года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.14			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах				
3	денежные средства, переданные в доверительное управление				

1	2	3	4	5	6
4	прочие денежные средства				
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
7	Правительства Российской Федерации				
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
9	иностранных государств				
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
11	некредитных финансовых организаций				
12	нефинансовых организаций				
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
16	прочие выданные займы				
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
20	Правительства Российской Федерации				
21	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
22	иностранных государств				
23	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
24	некредитных финансовых организаций				
25	нефинансовых организаций				
26	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
29	прочие выданные займы				
30	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
33	Правительства Российской Федерации				

1	2	3	4	5	6
34	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
35	иностранных государств				
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов				
37	некредитных финансовых организаций				
38	нефинансовых организаций				
39	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
40	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
41	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
42	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
43	прочие выданные займы				
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости				
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
57	требования по возврату выданного обеспечения				
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости				
59	средства в некредитных клиринговых организациях				
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости				
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по				

1	2	3	4	5	6
	амортизированной стоимости				
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
63	сделки обратного репо с некредитными организациями				
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
65	дебиторская задолженность клиентов				
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами				
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами				
68	расчеты по финансовой аренде				
69	прочая дебиторская задолженность				
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
71	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод				
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо				
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
79	средства, привлеченные от государственных организаций				
80	средства, привлеченные от кредитных организаций				
81	средства, привлеченные от других юридических лиц				
82	средства, привлеченные от физических лиц				
83	выпущенные облигации				
84	выпущенные векселя				
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
86	средства участников клиринга				
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
91	обязательства по финансовой аренде				

1	2	3	4	5	6
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц				
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц				
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
97	выпущенные облигации				
98	выпущенные векселя				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам				
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений				
102	кредиторская задолженность перед депозитариями				
103	кредиторская задолженность перед регистраторами				
104	кредиторская задолженность по торговым операциям				
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг				
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам				
107	расчеты с организаторами торговли				
108	расчеты с операторами товарных поставок				
109	расчеты с репозитарием				
110	расчеты с клиринговыми организациями				
111	прочая кредиторская задолженность				
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
113	Итого обязательств				
114	Итого разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 52.14 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–4.

4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6 и 13.

5. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7–12.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14–17.

7. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 19 и 26.
8. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–25.
9. По строке 26 таблицы отражается сумма значений по строкам 27–30.
10. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32, 39, 40.
11. По строке 32 таблицы отражается сумма значений по строкам 33–38.
12. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41–43.
13. По строке 44 таблицы отражается сумма значений по строкам 45–55.
14. По строке 56 таблицы отражается сумма значений по строкам 57–63.
15. По строке 64 таблицы отражается сумма значений по строкам 65–69.
16. По строке 71 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 5, 18, 31, 44, 56, 64, 70.
17. По строке 72 таблицы отражается сумма значений по строкам 73–76.
18. По строке 77 таблицы отражается сумма значений по строкам 78–84.
19. По строке 85 таблицы отражается сумма значений по строкам 86–88.
20. По строке 89 таблицы отражается сумма значений по строкам 90–95.
21. По строке 96 таблицы отражается сумма значений по строкам 97 и 98.
22. По строке 99 таблицы отражается сумма значений по строкам 100–111.
23. По строке 113 таблицы отражается сумма значений по строкам 72, 77, 85, 89, 96, 99, 112.
24. По строке 114 таблицы отражается разность значений по строкам 71 и 113.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

на _____ 20__ года

Таблица 52.15

Номер строки	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:					

1	2	3	4	5	6	7
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	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	займы выданные и прочие размещенные средства					
11	дебиторская задолженность					
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
14	Инвестиции в дочерние предприятия					
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					
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					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
21	средства клиентов					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
23	выпущенные долговые ценные бумаги					
24	кредиторская задолженность					
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи					
26	Итого обязательств					
27	Чистая балансовая позиция					

Порядок составления таблицы 52.15 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об остатках активов и обязательств, выраженных в валюте.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на _____ 20__ года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль				
2	Евро				
3	Доллар США				

Порядок составления таблицы 52.16 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	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					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

Порядок составления таблицы 52.17 и пояснений к ней

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям основных рыночных индексов при условии, что прочие рыночные индексы остаются постоянными.

Примечание 53. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		Балансовая стоимость активов на __	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на __	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	долговые ценные бумаги иностранных государств				
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				

1	2	3	4	5	6
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, переданные без прекращения признания, в том числе:				
13	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
15	долговые ценные бумаги иностранных государств				
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
19	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переданные без прекращения признания, в том числе:				
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
22	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
24	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
25	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
26	долговые ценные бумаги иностранных государств				
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
28	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
29	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
30	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, переданные без прекращения признания, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
31	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости				
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости				
33	Прочее				
34	Итого				

Порядок составления таблицы 53.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 7 представлена информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств по состоянию на отчетную дату.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–11.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13–18.

4. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–29.

5. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31 и 32.

6. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 12, 19, 30, 33.

**Информация об операциях по передаче активов, в которых
контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на
возмещение только по переданным активам**

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, переданные без прекращения признания, в том числе:						
13	долговые ценные бумаги Правительства						

1	2	3	4	5	6	7	8
	Российской Федерации						
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
15	долговые ценные бумаги иностранных государств						
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
19	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переданные без прекращения признания, в том числе:						
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
22	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
24	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
25	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
26	долговые ценные бумаги иностранных государств						
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
28	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
29	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
30	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, переданные без прекращения признания, в том числе:						
31	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
33	Прочее						
34	Итого						

Порядок составления таблицы 53.2 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 7 представлена информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–11.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13–18.

4. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–29.

5. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31 и 32.

6. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 12, 19, 30, 33.

7. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные соответственно за квартал предыдущего года и предыдущий год.

8. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года.

9. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года.

**Данные об операциях по передаче активов, в результате которых
некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в
случае продолжающегося участия**

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые						

1	2	3	4	5	6	7	8
	по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, переданные без прекращения признания, в том числе:						
13	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
14	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
15	долговые ценные бумаги иностранных государств						
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
17	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
18	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
19	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, переданные без прекращения признания, в том числе:						
20	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
21	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
22	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
23	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
24	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
25	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
26	долговые ценные бумаги иностранных государств						
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
28	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
29	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
30	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, переданные без прекращения признания, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
31	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
33	Прочее						
34	Итого						

Порядок составления таблицы 53.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведены в соответствии с МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 данные об операциях по передаче финансовых активов, в которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–11.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13–18.

4. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–29.

5. По строке 30 таблицы отражается сумма значений по строкам 31 и 32.

6. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 12, 19, 30, 33.

7. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные за квартал предыдущего года и предыдущий год.

8. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года.

9. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев включаются данные об операциях по передаче финансовых

активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года.

Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, на ____ 20__ года

Таблица 53.4

Номер строки	Наименование показателя	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в бухгалтерском балансе		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			производные финансовые активы	производные финансовые обязательства	активы	обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Некредитная финансовая организация передала финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах и в отношении которых некредитная финансовая организация сохранила некоторую степень риска.

Порядок составления таблицы 53.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на отчетную дату.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

4. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности некредитной финансовой организации убыткам.

Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания, на ___ 20__ года

Таблица 53.5

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2								10
1	Проданные опционы «на продажу»								
2	Приобретенные опционы «на покупку»								
3	Итого потенциальный отток денежных средств								

Порядок составления таблицы 53.5 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях, когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них раскрывается на основании

условий, существовавших на каждую отчетную дату. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи,
последующие доходы или расходы, признанные в связи с
продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или
расходов**

Таблица 53.6

Номер строки	Наименование показателя	За период, закончившийся _____ 20__ года			За период, закончившийся _____ 20__ года		
		Прибыль (убыток), признанная (признанный) на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль (убыток), признанная (признанный) на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Порядок составления таблицы 53.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о доходах за вычетом расходов, признанных на дату передачи, последующих доходах или расходах, признанных в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов.

2. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные соответственно за квартал предыдущего года и предыдущий год.

3. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года.

4. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года.

5. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

**Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по
месяцам и по виду продолжающегося участия за ___ 20__ год**

Таблица 53.7

Номер строки	Наименование показателя	Месяцы											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Проданные опционы «на продажу»												
2	Признанные доходы за вычетом расходов												
3	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
4	Приобретенные опционы «на покупку»												
5	Признанные доходы за вычетом расходов												
6	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

53.7.1. Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В _____ (указать месяц)

20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать проданные активы) за ____ тысяч рублей и признала чистый доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация предоставила гарантию в отношении риска просрочки платежа до 30 дней, обязуясь выплатить покупателю пени за просроченный платеж за указанный период. В _____ (указать месяц) 20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать проданные активы) за ____ тысяч рублей и признала доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация выпустила в адрес покупателя опцион «на продажу», который являлся неприбыльным.

53.7.2. Общая сумма поступлений от операций по передаче активов в _____ 20__ года распределялась равномерно (в _____ 20__ года _____).

Основной объем операций некредитной финансовой организации по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в _____ (указать месяц) 20__ года (или требуется указать, за сколько дней до конца отчетного периода).

Прибыль (убыток), признанная (признанный) в отношении указанных операций по передаче активов, составила (составил) в 20__ году _____ тысяч рублей (в 20__ году: прибыль (убыток) _____ тысяч рублей). Общая сумма поступлений от операций по передаче финансовых активов в 20__ году составила _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 53.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

3. Таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие.

4. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев.

Примечание 54. Условные обязательства

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 54.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о минимальных суммах будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора.

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

3. Таблица заполняется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов некредитной финансовой организации, а также другой внутренней управленческой информации.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

Таблица 54.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 54.2 и пояснений к ней

1. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. Таблица составляется на основании хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов некредитной финансовой организации, а также другой внутренней управленческой информации.

3. По строке 4 таблицы отражается величина платежей к получению по операционной аренде, рассчитанная как сумма значений по строкам 1–3.

Соблюдение особых условий

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	4	5	6	7
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	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	займы выданные и прочие размещенные средства				
11	дебиторская задолженность				
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
14	Инвестиции в дочерние предприятия				
15	Инвестиционное имущество				
16	Нематериальные активы				
17	Основные средства				
18	Прочие активы				
19	Итого				

54.3.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из

рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

54.3.2. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

54.3.3. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам был создан в сумме _____ тысяч рублей, поскольку, по мнению профессиональных консультантов, велика вероятность понесения убытков в этой сумме.

54.3.4. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация имела договорные обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования на общую сумму _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по завершению строительства инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). На _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по ремонту, техническому обслуживанию или улучшению инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

54.3.5. У некредитной финансовой организации имеются следующие условные обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе

(представить описание и суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе).

Порядок составления таблицы 54.3 и пояснений к ней

1. Таблица составляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица и пояснения к ней заполняются 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 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 2, 5, 8, 12–18.

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о судебных исках, в которых участвовала некредитная финансовая организация на отчетную дату, и возможных убытках в результате урегулирования этих исков, об обязательствах капитального характера на отчетную дату, об иных условиях и ограничениях, существовавших на отчетную дату, и в произвольной форме указывается на случаи несоблюдения некредитной финансовой организацией особых условий.

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о сроках и условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация в отношении характера и сумм обязательств некредитной финансовой организации условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе, включая условные активы и обязательства, возникающие из неурегулированных споров с налоговыми органами.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на ____ 20__ года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

55.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

55.1.2. Некредитная финансовая организация использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами. Учет операций хеджирования различается в зависимости от характера хеджируемого инструмента и вида операции хеджирования.

55.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования для целей учета, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Порядок составления таблицы 55.1 и пояснений к ней

1. Таблица раскрывает балансовую стоимость производных финансовых инструментов, а также их контрактные суммы. Контрактные суммы представляют собой сумму базового актива производного финансового инструмента, базовую ставку или индекс, и на их основе оцениваются изменения стоимости производных финансовых инструментов.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.
4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–12.
5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14–18.
6. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20–24.
7. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26–30.
8. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования, на _____ 20__ года**

Таблица 55.2

Номер строки	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	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 55.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2–6.

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8–12.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 7.

Информация о признанных прибылях (убытках) при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		

55.3.1. В _____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в _____20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

55.3.2. Хеджирование денежных потоков применяется некредитной финансовой организацией в целях защиты от процентных (валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникших (возникшего) в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым

обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозитам и займам с переменной процентной ставкой) вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в том числе базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

55.3.3. К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся _____ (займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой).

55.3.4. Инструменты хеджирования денежных потоков некредитной финансовой организации в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют платежи как по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплат и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам в течение времени формирует основу для определения прибыли и убытка по эффективной части производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

Порядок составления таблицы 55.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7 информация о признанных прибылях или убытках при хеджировании справедливой стоимости.

2. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

Прогноз по срокам влияния ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков на прибыль или убыток

Таблица 55.4

Номер строки	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	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					
3	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					

Порядок составления таблицы 55.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлен прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.
2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах

Таблица 55.5

Номер строки	Наименование строки	_____ 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		

1	2	3	4
4	Налогообложение		
5	Прочее		
6	Итого		

55.5.1. Высоковоероятные операции, в отношении которых было заявлено об учете хеджирования, но которые не произошли, отсутствовали.

55.5.2. В течение _____20__ года в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в _____20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

55.5.3. В _____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в _____20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 55.5 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9.

3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–5.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				

1	2	3	4	5	6
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли				
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
17	фьючерсы				
18	форварды				
19	опционы				
20	свопы				
21	прочие производные финансовые инструменты				
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
23	фьючерсы				
24	форварды				
25	опционы				
26	свопы				
27	прочие производные финансовые инструменты				
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
29	фьючерсы				
30	форварды				
31	опционы				
32	свопы				
33	прочие производные финансовые инструменты				
34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
35	фьючерсы				
36	форварды				
37	опционы				
38	свопы				
39	прочие производные финансовые инструменты				
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
41	фьючерсы				
42	форварды				
43	опционы				
44	свопы				
45	прочие производные финансовые инструменты				
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном				

1	2	3	4	5	6
	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
50	прочие выданные займы				
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
56	долговые ценные бумаги иностранных государств				
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
63	прочие выданные займы				
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
69	долговые ценные бумаги иностранных государств				
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
76	прочие выданные займы				
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
82	инвестиции в дочерние предприятия				
83	инвестиции в ассоциированные предприятия				
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
85	нефинансовые активы, в том числе:				
86	основные средства (здания)				
87	инвестиционное имущество				
88	прочие активы, в том числе:				
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования				
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
91	финансовые обязательства, в том числе:				
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
95	фьючерсы				
96	форварды				
97	опционы				
98	свопы				
99	прочие производные финансовые инструменты				
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
101	фьючерсы				
102	форварды				
103	опционы				
104	свопы				
105	прочие производные финансовые инструменты				
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
107	фьючерсы				
108	форварды				
109	опционы				
110	свопы				
111	прочие производные финансовые инструменты				
112	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
113	фьючерсы				
114	форварды				
115	опционы				
116	свопы				
117	прочие производные финансовые инструменты				
118	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
119	фьючерсы				
120	форварды				
121	опционы				
122	свопы				
123	прочие производные финансовые инструменты				
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо				
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
129	средства, привлеченные от государственных организаций				
130	средства, привлеченные от кредитных организаций				
131	средства, привлеченные от других юридических лиц				
132	средства, привлеченные от физических лиц				
133	выпущенные облигации				
134	выпущенные векселя				
135	нефинансовые обязательства				

56.1.1. Инвестиции в _____ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в ___ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Порядок составления таблицы 56.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 13.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.
3. В таблице представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.
4. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в бухгалтерском балансе, на конец каждого отчетного периода.
5. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 85.
6. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3, 52, 65, 82–84.
7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 4, 14, 15, 46, 47.
8. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5–13.
9. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16, 22, 28, 34, 40.
10. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–21.
11. По строке 22 таблицы отражается сумма значений по строкам 23–27.
12. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29–33.
13. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 35–39.
14. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41–45.
15. По строке 47 таблицы отражается сумма значений по строкам 48–51.
16. По строке 52 таблицы отражается сумма значений по строкам 53 и 60.
17. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54–59.
18. По строке 60 таблицы отражается сумма значений по строкам 61–64.
19. По строке 65 таблицы отражается сумма значений по строкам 66 и 77.
20. По строке 66 таблицы отражается сумма значений по строкам 67–76.
21. По строке 77 таблицы отражается сумма значений по строкам 78–81.

22. По строке 85 таблицы отражается сумма значений по строкам 86–88.
23. По строке 90 таблицы отражается сумма значений по строкам 91 и 135.
24. По строке 91 таблицы отражается сумма значений по строкам 92 и 127.
25. По строке 92 таблицы отражается сумма значений по строкам 93, 124, 125, 126.
26. По строке 93 таблицы отражается сумма значений по строкам 94, 100, 106, 112, 118.
27. По строке 94 таблицы отражается сумма значений по строкам 95–99.
28. По строке 100 таблицы отражается сумма значений по строкам 101–105.
29. По строке 106 таблицы отражается сумма значений по строкам 107–110.
30. По строке 112 таблицы отражается сумма значений по строкам 113–117.
31. По строке 118 таблицы отражается сумма значений по строкам 119–126.
32. По строке 127 таблицы отражается сумма значений по строкам 128–134.
33. В графе 6 таблицы отражается сумма значений по графам 3–5.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на _____ 20__ года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как						

1	2	3	4	5	6	7	8
	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:						
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
17	фьючерсы						
18	форварды						
19	опционы						
20	свопы						
21	прочие производные финансовые инструменты						
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
23	фьючерсы						
24	форварды						
25	опционы						
26	свопы						
27	прочие производные финансовые инструменты						
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
29	фьючерсы						

1	2	3	4	5	6	7	8
30	форварды						
31	опционы						
32	свопы						
33	прочие производные финансовые инструменты						
34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
35	фьючерсы						
36	форварды						
37	опционы						
38	свопы						
39	прочие производные финансовые инструменты						
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
41	фьючерсы						
42	форварды						
43	опционы						
44	свопы						
45	прочие производные финансовые инструменты						
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод						
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
50	прочие выданные займы						
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
56	долговые ценные бумаги иностранных государств						
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
63	прочие выданные займы						
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
69	долговые ценные бумаги иностранных государств						
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						

1	2	3	4	5	6	7	8
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
76	прочие выданные займы						
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
82	инвестиции в дочерние предприятия						
83	инвестиции в ассоциированные предприятия						
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
85	нефинансовые активы, в том числе:						
86	основные средства (здания)						
87	инвестиционное имущество						
88	прочие активы, в том числе:						
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования						
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
91	финансовые обязательства, в том числе:						
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
107	фьючерсы						
108	форварды						
109	опционы						
110	свопы						
111	прочие производные финансовые инструменты						
112	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
113	фьючерсы						
114	форварды						
115	опционы						
116	свопы						
117	прочие производные финансовые инструменты						
118	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
119	фьючерсы						
120	форварды						
121	опционы						
122	свопы						
123	прочие производные финансовые инструменты						
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо						
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)						
129	средства, привлеченные от государственных организаций						

1	2	3	4	5	6	7	8
130	средства, привлеченные от кредитных организаций						
131	средства, привлеченные от других юридических лиц						
132	средства, привлеченные от физических лиц						
133	выпущенные облигации						
134	выпущенные векселя						
135	нефинансовые обязательства						

Порядок составления таблицы 56.2 и пояснений к ней

1. В таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 4 таблицы 56.1 настоящего примечания.

4. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 85.

5. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3, 52, 65, 82–84.

6. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 4, 14, 15, 46, 47.

7. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5–13.

8. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16, 22, 28, 34, 40.

9. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–21.

10. По строке 22 таблицы отражается сумма значений по строкам 23–27.

11. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29–33.

12. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 35–39.

13. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41–45.

14. По строке 47 таблицы отражается сумма значений по строкам 48–51.
15. По строке 52 таблицы отражается сумма значений по строкам 53 и 60.
16. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54–59.
17. По строке 60 таблицы отражается сумма значений по строкам 61–64.
18. По строке 65 таблицы отражается сумма значений по строкам 66 и 77.
19. По строке 66 таблицы отражается сумма значений по строкам 67–76.
20. По строке 77 таблицы отражается сумма значений по строкам 78–81.
21. По строке 85 таблицы отражается сумма значений по строкам 86–88.
22. По строке 90 таблицы отражается сумма значений по строкам 91 и 135.
23. По строке 91 таблицы отражается сумма значений по строкам 92 и 127.
24. По строке 92 таблицы отражается сумма значений по строкам 93, 124, 125, 126.
25. По строке 93 таблицы отражается сумма значений по строкам 94, 100, 106, 112, 118.
26. По строке 94 таблицы отражается сумма значений по строкам 95–99.
27. По строке 100 таблицы отражается сумма значений по строкам 101–105.
28. По строке 106 таблицы отражается сумма значений по строкам 107–110.
29. По строке 112 таблицы отражается сумма значений по строкам 113–117.
30. По строке 118 таблицы отражается сумма значений по строкам 119–126.
31. По строке 127 таблицы отражается сумма значений по строкам 128–134.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на _____ 20__ года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли						

1	2	3	4	5	6	7	8
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:						
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
17	фьючерсы						
18	форварды						
19	опционы						
20	свопы						
21	прочие производные финансовые инструменты						
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
23	фьючерсы						
24	форварды						
25	опционы						
26	свопы						
27	прочие производные финансовые инструменты						
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
29	фьючерсы						
30	форварды						
31	опционы						
32	свопы						
33	прочие производные финансовые инструменты						
34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
35	фьючерсы						
36	форварды						
37	опционы						
38	свопы						
39	прочие производные финансовые инструменты						
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
41	фьючерсы						
42	форварды						
43	опционы						
44	свопы						
45	прочие производные финансовые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод						
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
50	прочие выданные займы						
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
56	долговые ценные бумаги иностранных государств						
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						

1	2	3	4	5	6	7	8
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
63	прочие выданные займы						
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
69	долговые ценные бумаги иностранных государств						
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
76	прочие выданные займы						
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
82	инвестиции в дочерние предприятия						
83	инвестиции в ассоциированные предприятия						
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						

1	2	3	4	5	6	7	8
85	нефинансовые активы, в том числе:						
86	основные средства (здания)						
87	инвестиционное имущество						
88	прочие активы, в том числе:						
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования						
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
91	финансовые обязательства, в том числе:						
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
107	фьючерсы						
108	форварды						
109	опционы						
110	свопы						
111	прочие производные финансовые инструменты						
112	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
113	фьючерсы						
114	форварды						

1	2	3	4	5	6	7	8
115	опционы						
116	свопы						
117	прочие производные финансовые инструменты						
118	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
119	фьючерсы						
120	форварды						
121	опционы						
122	свопы						
123	прочие производные финансовые инструменты						
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо						
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод						
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)						
129	средства, привлеченные от государственных организаций						
130	средства, привлеченные от кредитных организаций						
131	средства, привлеченные от других юридических лиц						
132	средства, привлеченные от физических лиц						
133	выпущенные облигации						
134	выпущенные векселя						
135	нефинансовые обязательства						

56.3.1. В течение _____ 20__ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение _____ 20__ года: _____).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета

процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Порядок составления таблицы 56.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. В таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств в тех случаях, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

4. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 5 таблицы 56.1 настоящего примечания.

5. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 и 85.
6. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3, 52, 65, 82–84.
7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 4, 14, 15, 46, 47.
8. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5–13.
9. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16, 22, 28, 34, 40.
10. По строке 16 таблицы отражается сумма значений по строкам 17–21.
11. По строке 22 таблицы отражается сумма значений по строкам 23–27.
12. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29–33.
13. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 35–39.
14. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41–45.
15. По строке 47 таблицы отражается сумма значений по строкам 48–51.
16. По строке 52 таблицы отражается сумма значений по строкам 53 и 60.
17. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54–59.
18. По строке 60 таблицы отражается сумма значений по строкам 61–64.
19. По строке 65 таблицы отражается сумма значений по строкам 66 и 77.
20. По строке 66 таблицы отражается сумма значений по строкам 67–76.
21. По строке 77 таблицы отражается сумма значений по строкам 78–81.
22. По строке 85 таблицы отражается сумма значений по строкам 86–88.
23. По строке 90 таблицы отражается сумма значений по строкам 91 и 135.
24. По строке 91 таблицы отражается сумма значений по строкам 92 и 127.
25. По строке 92 таблицы отражается сумма значений по строкам 93, 124, 125, 126.
26. По строке 93 таблицы отражается сумма значений по строкам 94, 100, 106, 112, 118.
27. По строке 94 таблицы отражается сумма значений по строкам 95–99.
28. По строке 100 таблицы отражается сумма значений по строкам 101–105.
29. По строке 106 таблицы отражается сумма значений по строкам 107–110.

30. По строке 112 таблицы отражается сумма значений по строкам 113–117.

31. По строке 118 таблицы отражается сумма значений по строкам 119–126.

32. По строке 127 таблицы отражается сумма значений по строкам 128–134.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов за _____ 20__ года

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2								
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года								
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год								
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода								
4	Приобретение								
5	Эмиссия или выпуск								
6	Реализация								
7	Расчеты								
8	Перевод с 3 уровня								
9	Перевод на 3 уровень								
10	Справедливая стоимость на _____ 20__ года								
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ года								

56.4.1. Следующие финансовые инструменты – _____ – были перенесены из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде.

56.4.2. Используемые некредитной финансовой организацией модели оценки долговых инструментов российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ___ процентов. Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от _____ до _____ процентов приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей некредитной финансовой организации.

56.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процентов выше базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год была бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков (и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

56.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процентов ниже базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год составила бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков (и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости

финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

56.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе _____ и доводятся до сведения _____ на ежемесячной основе, который рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки _____ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

56.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Некредитная финансовая организация также рассматривает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Порядок составления таблицы 56.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов.

2. Таблица заполняется за четыре отчетных периода для комплектов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие и девять месяцев. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие раскрывается информация за первое полугодие отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за первое полугодие предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев раскрывается информация за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года.

3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					

Порядок составления таблицы 56.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о методах оценки и об исходных данных, использованных для оценки справедливой стоимости активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.

2. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, что текущий характер использования активов (активов выбывающих групп) не является наиболее эффективным, если это применимо.

3. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

Номер строки	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	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	денежные средства на расчетных счетах					
6	денежные средства, переданные в доверительное управление					
7	прочие денежные средства					
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					

1	2	3	4	5	6	7
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости					
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
14	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
20	прочее					
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:					
22	требования по возврату выданного обеспечения					
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
24	средства в некредитных клиринговых организациях					
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
28	сделки обратного репо с некредитными					

1	2	3	4	5	6	7
	организациями					
29	дебиторская задолженность, в том числе:					
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
31	дебиторская задолженность клиентов					
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
34	расчеты по финансовой аренде					
35	прочая дебиторская задолженность					
36	инвестиции в ассоциированные организации					
37	инвестиции в совместно контролируемые организации					
38	инвестиции в дочерние организации					
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
41	средства клиентов, в том числе:					
42	средства участников клиринга					
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
47	обязательства по финансовой аренде					
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций					
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц					
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц					
52	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:					
53	облигации					
54	векселя					
55	кредиторская задолженность, в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам					
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений					
58	кредиторская задолженность перед					

1	2	3	4	5	6	7
	депозитариями					
59	кредиторская задолженность перед регистраторами					
60	кредиторская задолженность по торговым операциям					
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам					
63	расчеты с организаторами торговли					
64	расчеты с операторами товарных поставок					
65	расчеты с репозитарием					
66	расчеты с клиринговыми организациями					
67	прочая кредиторская задолженность					

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Порядок составления таблицы 56.6 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 8, 36–38.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3–7.

5. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9, 21, 29.

6. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10–20.

7. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22–28.

8. По строке 29 таблицы отражается сумма значений по строкам 30–35.

9. По строке 40 таблицы отражается сумма значений по строкам 41, 45, 52, 55.

10. По строке 41 таблицы отражается сумма значений по строкам 42–44.

11. По строке 45 таблицы отражается сумма значений по строкам 46–51.

12. По строке 52 таблицы отражается сумма значений по строкам 53 и 54.

13. По строке 55 таблицы отражается сумма значений по строкам 56–67.

14. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в таблице за вычетом сумм выданных и полученных авансов.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на ____ 20__ года

Таблица 56.7

Номер строки	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	Инвестиционное имущество					
2	Прочее					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 56.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о нефинансовых активах, не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о справедливой стоимости которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании требований МСФО.

2. По строке 1 отражается балансовая стоимость, справедливая стоимость и уровень иерархии справедливой стоимости инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционного имущества, не оцениваемого по справедливой стоимости, подлежит раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 40. Раскрытие предусмотрено в пояснениях к таблице 17.2 примечания 17 настоящего приложения.

3. По строке 2 отражается справедливая стоимость прочих активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, информация о справедливой стоимости которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. По строке 3 отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на _____ 20__ г.		
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано дохода (расхода) в отчете о прибыли или убытке за отчетный период, в том числе:		
4	вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____ 20__ г.		

Порядок составления таблицы 56.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается на начало и конец отчетного периода сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

2. Данная таблица заполняется в тех случаях, когда некредитная финансовая организация не признает прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, так как справедливая стоимость не подтверждается котируемой ценой на активном рынке на идентичный актив или идентичное обязательство и не основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

3. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о том, почему цена операции не является лучшим подтверждением справедливой стоимости, а также приводится описание подтверждения справедливой стоимости.

4. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о принятом методе признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

Таблица 57.1

Номер строки	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						

1	2	3	4	5	6	7	8
	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	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	займы выданные и прочие размещенные средства						
11	дебиторская задолженность						
12	инвестиции в ассоциированные предприятия						
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
14	инвестиции в дочерние предприятия						
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						
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
20	средства клиентов						
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						
22	выпущенные долговые ценные бумаги						
23	кредиторская задолженность						

Порядок составления таблицы 57.1 и пояснений к ней

1. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 5, 8, 12–14.

3. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16 и 19.
4. В графе 4 таблицы отражается наименьшее из значений – значение в графе 3 или стоимость соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету.
5. В графе 5 таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.
6. В графах 6 и 7 таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета.
7. В графе 8 таблицы отражается разница между показателями в графах 6 и 7.
8. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются остальные критерии МСФО (IAS) 32, некредитной финансовой организации рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению некредитной финансовой организации рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).
9. В пояснениях к таблице раскрывается информация качественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным некредитной финансовой организацией финансовым активам и финансовым обязательствам, в том числе подпадающим под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, которыми предусмотрено право на взаимозачет при неисполнении обязательств в результате несостоятельности контрагента, включая характер таких прав.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на __ 20 __ года

Таблица 58.1

Номер строки	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	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства								
11	дебиторская задолженность								
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия								
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
14	Инвестиции в дочерние предприятия								
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
16	Инвестиционное имущество								
17	Нематериальные активы								
18	Основные средства								
19	Прочие активы								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
21	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
24	средства клиентов								
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
26	выпущенные долговые ценные бумаги								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27	кредиторская задолженность								
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
29	Прочие обязательства								

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемые и дочерними предприятиями. Эти операции включали: _____ (перечислить виды основных операций со связанными сторонами). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным (льготным) (нужное оставить) ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет _____ тысяч рублей на _____ 20__ года (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет _____ тысяч рублей на _____ 20__ года (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на _____ 20__ года _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 58.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 24 раскрывается информация об остатках на отчетную дату по операциям со связанными сторонами.

2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало года.

3. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

4. В пояснениях к таблице требуется раскрыть в произвольной форме информацию 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.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за __ 20__ года

Таблица 58.2

Номер строки	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	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
2	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								
3	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								
4	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы от участия								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
9	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								
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы								
16	Расходы на персонал								
17	Прямые операционные расходы								
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	Общие и административные расходы								
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
22	Прочие доходы								
23	Прочие расходы								

Порядок составления таблицы 58.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах за отчетный период по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Таблица заполняется за полгода отчетного года нарастающим итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

5. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Обязательства по пенсионному обеспечению		
3	Долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

В _____ некредитная финансовая организация выкупила _____ собственных акций у _____, связанной стороны, на общую сумму _____ тысяч рублей (в _____: _____ собственных акций у _____, связанной стороны, на сумму _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 58.3 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 24 раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

2. По строке 2 отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. По строке 3 отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

4. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за отчетный год и предыдущий год.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал в таблицу включаются данные за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года.

6. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за полгода отчетного года нарастающим итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

7. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

_____20__ года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию, или ____ процентов от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).

Порядок составления примечания 59

1. Состав событий после окончания отчетного периода определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

2. В примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Информация может быть представлена в произвольной форме.».

Приложение 7

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 6¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями
бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 – 20505 – 20506 + 20801 + 20802 + часть 20803 – часть 20805 + 47901 – 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	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 –

1	2	3
	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + 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 + 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
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной	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 +

1	2	3
	финансовой организации	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 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 + 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
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 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 +

1	2	3
		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 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 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
7	долевые инструменты	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + 50770 – 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 – 50771 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 9 + строка 10 + строка 11
9	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 + 30416 + 30418 +

1	2	3
		часть 30424 + часть 30425 + 30427 + 30602 – 30607 + часть 20803 – часть 20805
10	займы выданные и прочие размещенные средства	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 + 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 + часть 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
11	дебиторская задолженность	60347 + 60332 – часть 60324 + 47404 + часть 47423 – часть 47425 + 47408 + 47701 – 47702 + 60323 + 47902 – 47905 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 60315 + 47703
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 +

1	2	3
		часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 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)
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 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)
14	Инвестиции в дочерние предприятия	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 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)
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
16	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
17	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
18	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
19	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
20	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
21	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 – часть 20321 + 20401 + 20403 + 20804 – часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 – часть 60324 + 60330 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61403 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 – 52801 + 47417 – часть 47425 + 31001 + часть 42319 + часть 42619 + часть

1	2	3
		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
22	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 + строка 21
Раздел II. Обязательства		
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 24 + строка 25
24	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)
25	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 + 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 + 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 +

1	2	3
		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
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30
27	средства клиентов	30420 + 30421 + 30422 + 30423 + 30601 + 30606 + часть 47422
28	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
29	выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
30	кредиторская задолженность	60311 + 60313 + 60331 + 31002 + 47407 + 47403 + 60322 + 47903
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	–

1	2	3
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
34	Отложенные налоговые обязательства	61701
35	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
36	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + часть 60349 + 60309 + 60301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + 47416
37	Итого обязательств	строка 23 + строка 26 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36
Раздел III. Капитал		
38	Уставный капитал	10207 + 10208 + 10211
39	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
40	Резервный капитал	10701
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	– 10501 – 10502
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10603 – часть 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10628 – 10629
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой	10630 + 10631 + часть 10609 – часть 10610

1	2	3
	стоимости через прочий совокупный доход	
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	10626 – 10627 + часть 10609 – часть 10610
47	Резерв переоценки (активов) обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 – 10623 + часть 10609 – часть 10610
49	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610 + 10619 – 10620
50	Прочие резервы	10703 + 10624 – 10625 + часть 10609 – часть 10610
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711(П – А) + 712(П – А) + 714(П – А) + 715(П – А) + 716 + 717(П – А) + 718(П – А) + 719(П – А) + 720(П – А) + 721(П – А) + 722(П – А) + 724(П – А) + 725(П – А) + 726 + 727(П – А) + 728(П – А) + 729(П – А)
52	Итого капитала	строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51
53	Итого капитала и обязательств	строка 37 + строка 52

».

Приложение 8

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 7¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о
финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о
финансовых результатах некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Прибыли и убытки		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	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
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по	71503 (часть 331 + часть 332 + 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) + 71505 (341 + 342 + часть 34805 +

1	2	3
	справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364 + 365) – 71506 (часть 431 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504 + часть 438) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – 71504 (часть 421 + часть 422 + 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) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203) + 71501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612) – 71502 (часть 41403 + часть 41404 + часть 41607 + часть 41608 + часть 41501 + часть 41502 + часть 417 + часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612)
3	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 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) – 71504 (часть 421 + часть 422 + 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) + 71501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612) – 71502 (часть 41403 + часть 41404 + часть 41607 + часть 41608 + часть 41501 + часть 41502 + часть 417 + часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612)
4	процентные доходы	71001(311) + 71002(312) – 71003(313) – 71004(314) + 71005(315) – 71006(316)
5	дивиденды и доходы от участия	71505(345 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) – 71506 (часть 431 + часть 433 + часть 436 + часть 437 + часть 438)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71501 (321 + 324 + 32609 + 32610 + 32603 + 32604) – 71502 (411 + 414 + 41603 + 41604 + 41609 + 41610)

1	2	3
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)
8	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 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
9	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 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 53303 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511(371 + 372) – 71512(471 + 472)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71513(373 + 374) – 71514(473 + 474) + 71503(33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504(42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656) +

1	2	3
		71501(32601 + 32602 + 32605 + 32606) – 71502(41601 + 41602 + 41605 + 41606) + 71505(34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708) – 71506 (часть 436 + часть 437)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	71601(111 + 162 + 19101) + 71602(121 + 122 + 123 + 131 + 141 + 142 + 143 + 144 + 145 + 146 + 151 + 161 + 171 + 172 + 173 + 181 + 182 + 183 + 19102 + 19103 + 19104 + 19105 + 19106)
16	Расходы на персонал	если меньше нуля (71801[542] – 71802[551])
17	Прямые операционные расходы	– 71702(211)
18	Процентные расходы	– 71101(441) – 71102(442) – 71103(444) + 71104(443 + 445) – 71802(55505)
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	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)
20	Общие и административные расходы	– 71802(553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 71702(531 + 534) + если меньше нуля (71801[543] – 71802[555]) + если меньше нуля (71801[541] – 71802[552])
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701(526) – 71702(536)
22	Прочие доходы	71601 (511 + 512 + 513 + 514) + 71701(523 + 524 + 528) + 71801(544) + если больше нуля (71701[часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 71702[часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля (71801[543] – 71802[555]) + если больше нуля (71801[541] – 71802[552]) + если больше нуля (71507[часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354] – 71508[часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454]) + если больше нуля (71801[542] – 71802[551]) + если больше нуля (71701[527] – 71702[537])
23	Прочие расходы	– 71702(538) – 71802(55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – 71508[часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454] + если меньше нуля (71507[часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354] + если меньше нуля (71701[часть 52201 + 52202 +

1	2	3
		часть 52204] – 71702[часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если меньше нуля(71701[527] – 71702[537])
24	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 1 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 26 + строка 27
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901(61101)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903(61202) – 71902 (61201)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	
29	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 24 + строка 25 + строка 28
Раздел II. Прочий совокупный доход		
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 31 + строка 35 + строка 38 + строка 41 + строка 44 + строка 47 + строка 48
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 32 + строка 33 + строка 34
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10611(88303 + 88304)
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601(84301) + 10611(84302) – 10601(88301) – 10611(88302)
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609(84504 + 84505) – 10610(88504 + 88505)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой	строка 36 + строка 37

1	2	3
	стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603(811 + 813) – 10605(851 + 853)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609(84501) – 10610(88501)
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 39 + строка 40
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612(844) – 10613(884)
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10609(84506) – 10610(88506)
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:	строка 42 + строка 43
42	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)

1	2	3
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	часть 10609(84508) – часть 10610(88508)
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 45 + строка 46
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (84507) – часть 10610 (88507)
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	часть 10609(84508) – часть 10610(88508)
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 50 + строка 55 + строка 60 + строка 65 + строка 66
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54

1	2	3
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	$10631(831 + 833) + 10630(835 + 837) - 10631(871 + 873) - 10630(875 + 877)$
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609(84502 + 84503) – часть 10610(88502 + 88503)
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	$10631(832 + 834) + 10630(836 + 838) - 10631(872 + 874) - 10630(876 + 878)$
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609(84502 + 84503) – часть 10610(88502 + 88503)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 56 + строка 57 + строка 58 + строка 59
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	$10603(814) + 10628(816) - 10605(854) - 10629(856)$
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609(84502 + 84503) – часть 10610(88502 + 88503)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка	$10603(815) + 10628(817) - 10605(855) - 10629(857)$
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	часть 10609(84502) – часть 10610(88502)

1	2	3
	совокупный доход, в состав прибыли или убытка	
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 61 + строка 62 + строка 63 + строка 64
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619(84101) – 10620(88101)
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	часть 10609(84507) – часть 10610(88507)
63	переклассификация в состав прибыли или убытка	10619(84201) – 10620(88201)
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609(84507) – часть 10610(88507)
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	часть 10609 (84508) – часть 10610 (88508)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период	строка 30 + строка 49
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	строка 29 + строка 67

».

Приложение 9
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 8¹
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	не заполняется	графа 3 – графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	не заполняется	графа 3 – графа 4

1	2	3		
3	Денежные средства на расчетных счетах	20501 + 20502	20505 + 20506	графа 3 – графа 4
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	47901	47904	графа 3 – графа 4
5	Прочие денежные средства	20801 + 20802 + часть 20803	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 строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	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 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671

1	2	3
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
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 финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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 + 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	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4

1	2	3
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
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, удерживаемые для торговли, 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 50166 – часть 50167
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 50166 – часть 50167
8	иностранных 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
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 50166 – часть 50167
10	некредитных финансовых 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
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 –

1	2	3
		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
12	Итого	строка 1 + строка 5

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 48611 – часть 48612 + часть 49011 – часть 49012
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312
3	Прочие выданные займы	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
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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 +

1	2	3
		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
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

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 строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, 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	иностранных 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 +

1	2	3
		часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
6	некредитных финансовых 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
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	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 48611 – часть 48612 + часть 49011 – часть 49012
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312
11	прочие выданные займы	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 +

1	2	3
		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
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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
13	Итого	строка 1 + строка 8

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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	иностраннных 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	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 –

1	2	3
		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
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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 20321 – часть 20615 – часть 20616 + 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 11 + строка 12 + строка 13
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 48611 – часть 48612 + часть 49011 – часть 49012
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312
13	прочие выданные займы	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 +

1	2	3
		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
14	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10

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

Долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и
банках-нерезидентах**

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	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, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20321 + 20615 + 20616	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 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 20321 + часть 20615 + часть 20616	графа 3 – графа 4
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	часть 30416	не заполняется	графа 3 – графа 4
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного	30418	не заполняется	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	30427	не заполняется	графа 3 – графа 4
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	часть 30416	не заполняется	графа 3 – графа 4
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	часть 30424	не заполняется	графа 3 – графа 4
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	часть 30425	не заполняется	графа 3 – графа 4
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 – часть 46422 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 – часть 46722 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 – часть 47022 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 47322	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317	графа 3 – графа 4
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	30602	30607	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	бумагами и другими финансовыми активами			
12	Прочее	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 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + часть 20805	графа 3 – графа 4
13	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Требования по возврату выданного обеспечения	часть 47423	часть 47425	графа 3 – графа 4
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 +	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465		
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	часть 30424 + часть 30425	не заполняется	графа 3 – графа 4
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009	часть 48610 + часть 49010	графа 3 – графа 4
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	часть 48510 + часть 48910 + часть 49310	графа 3 – графа 4
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	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 47423 +	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 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317 + часть 48910 + часть 49010 + часть 48510 + часть 48610 + часть 49310 + часть 47425	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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 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		
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	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 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322	часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 – графа 4
2	Дебиторская задолженность клиентов	60332	часть 60324	графа 3 – графа 4
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	47404	часть 47425	графа 3 – графа 4
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	47408 + 50905 + 50906 – 50907 + часть 47423	часть 47425 + 50908	графа 3 – графа 4
5	Расчеты по финансовой аренде	47701 + 47703	47702	графа 3 – графа 4
6	Прочая дебиторская задолженность	47902 + 60315 + 60323 + часть 47423	47905 + часть 60324 + часть 47425	графа 3 – графа 4
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированное предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 +	часть 60111 + часть 60112 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 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)	часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	
2	Ассоциированное предприятие 2	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 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)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
3	Ассоциированное предприятие 3	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 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 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)		
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместно контролируемое предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 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)	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4
2	Совместно контролируемое предприятие 2	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 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 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		(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)		
3	Совместно контролируемое предприятие 3	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 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)	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение (применимо для инвестиций, учитываемых на счетах 601 и 602)	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 или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 –	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		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)		
2	Дочернее предприятие 2	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 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)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115+ часть 60206	графа 3 – графа 4
3	Дочернее предприятие 3	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 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)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115+ часть 60206	графа 3 – графа 4
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Затраты на заключение договора	61015
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	20302 + 20303 + 20305 + 20308
3	Вложения в природные камни	20403 + 20401
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
6	Расчеты по социальному страхованию	60336
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314 + 61403
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Расчеты с акционерами, участниками	60330
11	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31001
13	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 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319
14	Резерв под обесценение	– часть 60324 – часть 20805 – часть 20321 – часть 47425
15	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

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору 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
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 финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 22. 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 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (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 + 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 + 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	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

1	2	3
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	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Средства участников клиринга, в том числе:	строка 2 + строка 3
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	30420 + 30421
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)	30422 + 30423
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30601 + 30606
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	часть 47422
6	Итого	строка 1 + строка 4 + строка 5

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504
2	Обязательства по финансовой аренде	60806
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 – 43722

1	2	3
4	сделки репо	строка 3 в части обязательств по сделкам репо
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 3 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 – 42722 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 – 42822 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 – 42922 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 – 43022 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 – 43122 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 – 43222 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 – 43322 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 – 43422 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 – 43522 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 43622
7	сделки репо	строка 6 в части обязательств по сделкам репо
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 6 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 – 43822 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 – 43922 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 44022
10	сделки репо	строка 9 в части обязательств по сделкам репо
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 9 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 – 42322 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 – 42622
13	сделки репо	строка 12 в части обязательств по сделкам репо
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 12 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
15	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 9 + строка 12

**Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по
амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (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 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по
амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	часть 60311 + часть 60313
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	часть 60311 + часть 60313
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	часть 60311 + часть 60313
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	часть 60311 + часть 60313
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	часть 60331 + часть 47407
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	строка 5 в части задолженности перед брокерами и дилерами
7	кредиторская задолженность перед клиентами	строка 5 в части задолженности перед клиентами
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31002
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	часть 47407
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	47403
11	на фондовом рынке	строка 10 в части расчетов на фондовом рынке
12	на валютном рынке	строка 10 в части расчетов на валютном рынке
13	на срочном рынке	строка 10 в части расчетов на срочном рынке

1	2	3
14	на товарном рынке	строка 10 в части расчетов на товарном рынке
15	прочие	строка 10 – строка 11 – строка 12 – строка 13 – строка 14
16	Расчеты с операторами товарных поставок	часть 60311 + часть 60313
17	Расчеты с репозитарием	часть 60311 + часть 60313
18	Расчеты с клиринговыми организациями	часть 60311 + часть 60313
19	Прочая кредиторская задолженность	47903 + 60322 + часть 60311 + часть 60313 + часть 60331
20	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с акционерами, участниками	60320
2	Расчеты с персоналом	часть 60305 + 60307 + часть 60349
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	часть 60305
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
7	Авансы (предоплаты) полученные	61304
8	Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	часть 47422
10	Прочее	47416
11	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 32.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке							
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтер- ского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского 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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	71503, 71504, 71505, 71506	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 – 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	71503, 71504, 71505, 71506	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 – 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	71503, 71504, 71505, 71506	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 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	71503, 71504, 71505, 71506	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 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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505, 71506	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509, 71510	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 –	71509, 71510	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 –	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			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 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				
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	-	-	-	-
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	71501, 71502	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	стоимости через прибыль или убыток								
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	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509, 71510	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 –	71509, 71510	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 –	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			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 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, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	-	-	-	-
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	-	-	-	-
11	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	-	-	-	-
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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значений по строке							
		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	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503, 71504	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 +	71503, 71504	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 +	71503, 71504	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 +	71503, 71504	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	по усмотрению некредитной финансовой организации		часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – 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		часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – 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		часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – 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		часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – 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 организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	71501, 71502	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501, 71502	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612	71501, 71502	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		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, 71003, 71004, 71005, 71006	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 – 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 + 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	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	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 –

1	2	3	4
	некредитной финансовой организации		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 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + 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: долговым инструментам	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	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 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 – 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 –

1	2	3	4
			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: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	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 31474 – 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: выданным займам и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	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 + 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 31352 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – 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 +

1	2	3	4
			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 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
7	по финансовой аренде	71001	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, 71002, 71003	часть 31120 + часть 31121 – 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: долговым инструментам	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	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 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 – 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 –

1	2	3	4
			часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + 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
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	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 31474 – 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
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	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 + 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 31352 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – 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 –

1	2	3	4
			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 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
13	по финансовой аренде	71001	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, 71002, 71003	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 + часть 31320 + часть 31321
15	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при	71501, 71502, 71503, 71504	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 –

1	2	3	4
	прекращении признания финансовых активов		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
2	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501, 71502, 71503, 71504	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	71503, 71504	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
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71503, 71504	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, 71502, 71503, 71504	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
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

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

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		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, 71506	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, 71506	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, 71506	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 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701	52502
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы по капитальному ремонту	71702	– 53504
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание имущества	71702	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702	– 53506
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	71511, 71512	37101 + 37102 + 37103 + 37104 + 37105 + 37106 – 47101 – 47102 – 47103 – 47104 – 47105 – 47106

1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	71511, 71512	37201 + 37202 + 37203 + 37204 + 37205 + 37206 – 47201 – 47202 – 47203 – 47204 – 47205 – 47206
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	71513, 71514	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	71513, 71514	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71501, 71502, 71503, 71504	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
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	71505, 71506	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	-	-
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	71602	16101
2	Выручка от оказания услуг по листингу	71602	16102 + 16103 + 16104 + 16105
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	71601	16201
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	71601	16202
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	71601	16203
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	71601	16204
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
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	71602	12101 + 12102 + 12103 + 12104
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	71602	12201 + 12202 + 12203 + 12204 + 12205
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	71602	12301
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	71602	12302
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	71602	12305
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	71602	12303
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	71602	12304
15	Итого	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14

1	2	3	4
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	71602	17101
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	71602	17102
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	71602	17103
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	71602	17104
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	71602	17105
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	71602	17201
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке	71602	17202
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке	71602	17203
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке	71602	17204
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы	71602	17205
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	71602	17301
27	Итого	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	71602	14101 + 14102 + 14103 + 14104
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	71602	14201 + 14202 + 14203 + 14301 + 14302 + 14303 + 14401 + 14402 + 14403
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	71602	14601

1	2	3	4
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	71602	14503
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	71602	14504
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	71602	14501 + 14502 + 14505
34	Итого	строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33	строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	71601	11101
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	71601	11102
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	71601	11103
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	71601	11104
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	71601	11105
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	71601	11106
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	71601	11107
42	Итого	строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41	строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	71602	15101 + 15102 + 15103 + 15104 + 15105 + 15106 + 15107 + 15108 + 15109 + 15110 + 15111 + 15112
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	71602	13101 + 13102 + 13103 + 13104 + 13105 + 13106 + 13107 + 13108 + 13109 + 13110 + 13111 + 13112 + 13113
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	71602	18101 + 18102
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	71602	18201 + 18202 + 18203 + 18204 + 18205 + 18206
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	71602	18301
48	Итого	строка 43 + строка 44 +	строка 43 + строка 44 +

1	2	3	4
		строка 45 + строка 46 + строка 47	строка 45 + строка 46 + строка 47
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	71601	19101
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	71602	19103
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	71602	19104
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	71602	19105
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	71602	19102
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	71602	19106
55	Итого	строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54	строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54
56	Всего	строка 7 + строка 15 + строка 27 + строка 34 + строка 42 + строка 48 + строка 55	строка 7 + строка 15 + строка 27 + строка 34 + строка 42 + строка 48 + строка 55

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71802, 71801	если больше нуля: 55101 + 55102 – 54201
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	71802, 71801	если больше нуля: 55103 + 55111 – 54207 – 54208
3	Расходы по пенсионному плану	71802, 71801	если больше нуля: 55104 + 55105 + 55106 + 55107 – 54202 – 54203 – 54204
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	71802, 71801	если больше нуля: 55108 + 55109 + 55110 – 54205 – 54206
5	Прочее	71802	55112 + 55113
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	71702	21107
2	Расходы на выплату премий	71702	21101
3	Почтовые расходы	71702	21108
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	71702	21102 + 21103
5	Расходы по комиссии за клиринг	71702	21104
6	Биржевые сборы	71702	21105
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702	21110
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702	21111
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	71702	21106
10	Расходы на технические услуги	71702	21109
11	Прочее	71702	21112 + 21113
12	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		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	71101, 71102, 71103, 71104	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 +

1	2	3	4
	некредитной финансовой организации		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 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: средствам клиентов	71101, 71102, 71103, 71104	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 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + 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 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 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
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	71101, 71102, 71103, 71104	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 +

1	2	3	4
			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 финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	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 финансовой аренде	71101	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	Прочие процентные расходы	71802	55505
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 45. 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах 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 45.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций		Доходы (расходы) от переоценки	
		Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгал- терского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507, 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507, 71508	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503
2	Прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507, 71508	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, 71508	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 – 45608 – 45609 – 45610 –

1	2	3	4	5	6
					45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
3	Выпущенные облигации	71507, 71508	часть 35401 – часть 45401	71507, 71508	35801 – 45801
4	Выпущенные векселя	71508	часть 35402 – часть 45402	71507, 71508	35802 – 45802
5	Прочее	71508	часть 35403 – часть 45403	71507, 71508	35803 – 45803
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	71802	часть 55409
2	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	55303
4	Расходы по операционной аренде	71802	55401
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802, 71801	если больше нуля: 55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55406 + часть 55409 + 55410 + 55411
7	Расходы по страхованию	71802	55412
8	Расходы на рекламу и маркетинг	71802	55407
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	71802	55415
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	71802, 71801	если больше нуля: 55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304

1	2	3	4
11	Представительские расходы	71802	55408
12	Транспортные расходы	71802	55414
13	Командировочные расходы	71802	55405
14	Штрафы, пени	71702, 71802	53401 + 55601 + 55603
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71702	53101 + 53102 + 53103 + 53104
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71802	55413
17	Прочие административные расходы	71702, 71802	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53106 + 55602
18	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 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

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	71701	52301
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	71701, 71702	если больше нуля: (часть 52201 + 52202 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53304)
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	71801	54406
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	71701, 71801	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209)

1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71507, 71508	если больше нуля: (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 35401 + часть 35402 + часть 35403 – 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 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403)
8	Прочие доходы	71601, 71701, 71801	52302 + 52801 + 52802 + 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) + если больше нуля (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + 51101 + 51102 + 51103 + 51104 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51301 + 51302 + 51303 + 51304 + 51401 + 51402 + 51403 + 51404)
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 47.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71508, 71507	если больше нуля: (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 + часть 45401 + часть 45402 + часть 45403 – 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 35401 – часть 35402 – часть 35403)
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	71802	часть 55606
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71702, 71701	если больше нуля: (часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204)
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	71802	55607 + 55608
5	Прочие расходы	71702, 71802, 71701	53801 + 53802 + 53803 + 55604 + 55605 + часть 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704)
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

».

Приложение 10

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 9¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации (далее для целей настоящего приложения – Отчет)

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на __ ____ 20__ года	В графах 4–17 Отчета указываются значения по строкам раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичные названия
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики

1	2	3
4	Остаток на __ ____ 20 ____ года, пересмотренный	В графах 4–17 Отчета указываются значения по строкам раздела III бухгалтерского баланса, пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается значение по строке 29 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	Графы 4–7, 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 7 и 8 Отчета
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 14, 17 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 35 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, в графе 11 – значение по строке 31, в графе 12 – значение по строке 41, в графе 13 – значение по строке 38, в графе 15 – значение по строке 44, в графе 16 – сумма значений по строкам 47 и 48
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11–13, 15, 17 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 55 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, в графе 10 – значение по строке 50, в графе 14 – значение по строке 60, в графе 16 – сумма значений по строкам 65 и 66
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	Графы 6–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий отчетный период (если применимо)
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	Графы 4, 6, 8–16 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей участия) у акционеров (участников) в предыдущем отчетном периоде. При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их

1	2	3
		<p>приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус».</p> <p>В случае если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 17 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком. В графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета</p>
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за предыдущий отчетный период
12	Прочие взносы акционеров (участников)	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в предыдущем отчетном периоде
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров (участников) в предыдущем отчетном периоде
14	Прочее движение резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 11 и со знаком «плюс» в графе 17 Отчета.</p> <p>Сумма доначисления резервного капитала в предыдущем отчетном периоде указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс».</p> <p>В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в предыдущем отчетном периоде</p>
15	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–17 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 4–6, 9–14 Отчета

1	2	3
16	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–17 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики некредитной финансовой организации
18	Остаток на _____ 20_____ года, пересмотренный	В графах 4–17 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 15–17 Отчета
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается значение по строке 29 отчета о финансовых результатах за отчетный период
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	Графы 4–7, 17 Отчета не заполняются. В графах 8–16 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 21 и 22 Отчета
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–7, 9, 10, 14 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 35 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 11 – значение по строке 31, в графе 12 – значение по строке 41, в графе 13 – значение по строке 38, в графе 15 – значение по строке 44, в графе 16 – сумма значений по строкам 47 и 48
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4–8, 11–13, 15 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 55 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 10 – значение по строке 50, в графе 14 – значение по строке 60, в графе 16 – сумма значений по строкам 65 и 66
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	Графы 6–17 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета 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 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период (если применимо)
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	Графы 4, 6, 8–16 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей участия) у акционеров (участников) в текущем отчетном периоде. При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости

1	2	3
		<p>приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус».</p> <p>В случае если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 17 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 17 Отчета</p>
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за отчетный период
26	Прочие взносы акционеров (участников)	Графы 4, 6–17 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в отчетном периоде.
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	Графы 4–16 Отчета не заполняются. В графе 17 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров (участников) в отчетном периоде
28	Прочее движение резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в отчетном периоде.</p> <p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 11 Отчета и со знаком «плюс» в графе 17 Отчета.</p> <p>Сумма доначисления резервного капитала в отчетном периоде указывается в графе 17 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс».</p> <p>В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в предыдущем отчетном периоде</p>

1	2	3
29	Остаток на __ _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4–17 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 18–20, 23–28 Отчета. Суммы в графах 4–17 должны соответствовать значениям по строкам, имеющим аналогичные названия, раздела III бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	В графах 8–16 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к активам и выбывающим группам, классифицированным как предназначенные для продажи

».

Приложение 11

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 10¹

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств некредитной
финансовой организации
(далее для целей настоящего приложения – Отчет)**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: реализации и погашения финансовых активов; привлечения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: приобретения финансовых активов;

1	2	3
	обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от оказания услуг, включая сумму фактически полученных в отчетном периоде комиссий
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения материалов, работ, услуг, включая выданные авансы
5	Проценты полученные	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым инструментам, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
6	Проценты уплаченные	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым инструментам
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде средств, предназначенных для выплаты доходов по ценным бумагам клиентам, за минусом суммы средств фактически перечисленных клиентам в отчетном периоде
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактических выплат работникам и от имени работников, страховые взносы с выплат вознаграждений работникам. Примеры корректировок статьи расходов на содержание персонала: добавить сумму фактически уплаченной в отчетном периоде заработной платы, начисленной в предыдущем отчетном периоде; вычесть сумму начисленной в отчетном периоде, но не выплаченной в отчетном периоде заработной платы
10	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выданные авансы
11	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам

1	2	3
		прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств 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
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений по строкам 1–12 Отчета
14	Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств. Пример корректировки статьи доходов от продажи основных средств: вычесть сумму оплаты основного средства без использования денежных средств и их эквивалентов, например, при операции обмена объектов основных средств
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества
16	Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств. Пример корректировки увеличения первоначальной стоимости основных средств: добавить сумму фактически уплаченных авансов по еще не полученным от поставщика основным средствам
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы. Пример корректировки увеличения первоначальной стоимости нематериальных активов: добавить сумму фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на самостоятельное создание нематериальных активов (например, программного обеспечения) при условии выполнения

1	2	3
		критериев признания нематериальных активов в отчетном периоде
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях. Пример корректировки статьи доходов от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях: вычесть сумму дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от реализации 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	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения 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	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации 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	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

1	2	3
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма поступления денежных средств от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма оттока денежных средств, связанного с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде прочих поступлений от инвестиционной деятельности
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений по строкам 14–30 Отчета
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств 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	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде 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	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа, оцениваемых по амортизированной стоимости
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости. В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств (например, кредиты были конвертированы в акции некредитной финансовой организации), сумма не должна включаться в Отчет
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их

1	2	3
	внесения вкладов собственниками (участниками)	эквивалентов от реализации выпущенных акций (долей участия)
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных собственных акций (долей участия)
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия в организации) или их выходом из состава участников	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов акционерам (участникам) в связи с выкупом собственных акций (долей участия)
39	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных платежей
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости. В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств (например, облигации были конвертированы в акции некредитной финансовой организации), сумма не должна включаться в Отчет
42	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов по прочим поступлениям от операций, классифицированных как финансовая деятельность
43	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений по строкам 32–43 Отчета
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений по строкам 13, 31, 44 Отчета
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги,

1	2	3
	отчетного периода	<p>классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с 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.</p> <p>Сумма по строке должна совпадать со значением показателя графы 3 строки 5 таблицы 5.2 приложения 8¹ к настоящему Положению</p>
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	<p>Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с 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.</p> <p>Сумма по строке должна совпадать со значением показателя графы 4 строки 5 таблицы 5.2 приложения 8¹ к настоящему Положению</p>

».