



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

« 2 » октября 2024 г.

№ 843-Т

г. Москва

О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховых брокеров, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и

негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховых брокеров, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств.

1. Понятия «существенность», «сравнительная информация» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»¹.

2. Понятия «значительное увеличение кредитного риска», «модификация», «валовая балансовая стоимость» применяются в настоящем

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 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» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 1 августа 2016 года, регистрационный № 43044) (далее соответственно – приказ Минфина России № 217н, приказ Минфина России № 111н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 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» (зарегистрирован Минюстом России 15 июля 2016 года, регистрационный № 42869) (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 21 июня 2018 года, регистрационный № 51396) (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703) (далее – приказ Минфина России № 220н), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8) в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149) (далее – приказ Минфина России № 119н), приказом Минфина России от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 2 сентября 2020 года, регистрационный № 59616), приказом Минфина России от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2020 года, регистрационный № 61873), приказом Минфина России от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2021 года, регистрационный № 62135) (далее – приказ Минфина России № 304н), приказом Минфина России от 30 декабря 2021 года № 229н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Раскрытие информации об учетной политике (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»)» и «Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»)» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67141), приказом Минфина России от 13 декабря 2023 года № 198н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 19 января 2024 года, регистрационный № 76917).

Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года².

3. Понятия «ретроспективное применение», «ретроспективное исправление» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»³.

4. Понятия «ассоциированная организация», «совместное предприятие» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в

² Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2018 года, регистрационный № 50779) (далее – приказ Минфина России № 56н), приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 9 октября 2019 года, регистрационный № 56187), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 3 июля 2020 года, регистрационный № 58832) (далее – приказ Минфина России № 55н), приказом Минфина России № 304н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62829) (далее – приказ Минфина России № 23н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 22 марта 2021 года, регистрационный № 62828).

³ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 16 ноября 2018 года, регистрационный № 52703), приказом Минфина России от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2019 года, регистрационный № 56149), приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 155н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)», «Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»), «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 23 ноября 2023 года, регистрационный № 76077).

ассоциированные организации и совместные предприятия»⁴.

5. Понятия «программы с установленными выплатами», «предельная величина актива» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»⁵.

6. Понятие «прочий ценовой риск» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»⁶.

7. Понятия «потенциальная обыкновенная акция», «разводненная прибыль на акцию» применяются в настоящем Положении в значениях, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию»⁷.

8. Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться профессиональным участником рынка ценных бумаг, акционерным инвестиционным фондом, организатором торговли, клиринговой организацией, специализированным депозитарием инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющей компанией

⁴ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России от 20 июля 2017 года № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 августа 2017 года, регистрационный № 47669), приказом Минфина России № 56н, приказом Минфина России № 125н.

⁵ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России от 12 июля 2018 года № 153н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 30 июля 2018 года, регистрационный № 51736).

⁶ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, приказом Минфина России № 111н, приказом Минфина России № 125н, приказом Минфина России № 55н, приказом Минфина России № 304н, приказом Минфина России № 23н, приказом Минфина России № 229н, приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Соглашения о финансировании поставок (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)», «Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)», «Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)» в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 4 июля 2024 года, регистрационный № 78758).

⁷ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 217н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н.

инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховым брокером, бюро кредитных историй, кредитным рейтинговым агентством (далее при совместном упоминании – организация) в следующих формах:

форма 0420002 «Бухгалтерский баланс организации» (приложение 1 к настоящему Положению) (далее – бухгалтерский баланс);

форма 0420003 «Отчет о финансовых результатах организации» (приложение 2 к настоящему Положению) (далее – отчет о финансовых результатах);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

форма 0420004 «Отчет об изменениях капитала организации» (приложение 3 к настоящему Положению) (далее – отчет об изменениях капитала);

форма 0420005 «Отчет о движении денежных средств организации» (приложение 4 к настоящему Положению) (далее – отчет о движении денежных средств);

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации раскрываются организацией в форме примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (приложение 5 к настоящему Положению).

10. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса организация должна использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса организации (приложение 6 к настоящему Положению).

11. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах организация должна

использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах организации (приложение 7 к настоящему Положению).

12. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организация должна использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (приложение 8 к настоящему Положению).

13. При применении настоящего Положения организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

14. Требования настоящего Положения не распространяются на:

профессиональных участников рынка ценных бумаг и специализированные депозитарии инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, совмещающие свою деятельность с деятельностью кредитной организации;

клиринговые организации, являющиеся кредитными организациями;

страховые организации, имеющие лицензию на осуществление добровольного страхования жизни и лицензию управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

15. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 13 сентября 2024 года № ПСД-28) вступает в силу с 1 января 2025 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 20 октября 2024 года № 843-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Форма

Код территории по ОКАТО ⁸	Код организации		
	по ОКПО ⁹	ОГРН ¹⁰	ИНН ¹¹

Бухгалтерский баланс организации

на _____ Г.

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД¹² 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

⁸ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

⁹ Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

¹⁰ Основной государственный регистрационный номер.

¹¹ Идентификационный номер налогоплательщика.

¹² Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению 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 организации				
13	Инвестиции в совместные предприятия				
14	Инвестиции в дочерние организации				
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				

1	2	3	4	5	6
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него				
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них				
18	Основные средства и капитальные вложения в них				
19	Требования по текущему налогу на прибыль				
20	Отложенные налоговые активы				
21	Прочие активы				
22	Итого активов				
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				
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
27	средства клиентов				
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
29	выпущенные долговые ценные бумаги				
30	кредиторская задолженность				
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				

1	2	3	4	5	6
32	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами				
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль				
34	Отложенные налоговые обязательства				
35	Резервы – оценочные обязательства				
36	Прочие обязательства				
37	Итого обязательств				
Раздел III. Капитал					
38	Уставный капитал				
39	Добавочный капитал				
40	Резервный капитал				
41	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу				
42	Резервы				
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
44	Итого капитала				
45	Итого капитала и обязательств				

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ Г.

Пояснения к заполнению (в бухгалтерский баланс не включаются).

1. В графе 1 бухгалтерского баланса организацией приводятся порядковые номера показателей. Нумерация показателей бухгалтерского баланса изменяется организацией в случаях исключения организацией из бухгалтерского баланса строк показателей, добавления организацией в бухгалтерский баланс строк показателей.

2. В графе 3 бухгалтерского баланса организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, поясняющих значения показателей бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

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

5. Графа 6 бухгалтерского баланса организацией заполняется при ретроспективном пересчете значений показателей бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. В графе 6 бухгалтерского баланса организацией приводятся значения показателей на начало предыдущего отчетного года.

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

6. В случае отсутствия у организации остатков активов и обязательств, для отражения которых в бухгалтерском балансе предусмотрены показатели, строки этих показателей исключаются организацией из бухгалтерского баланса.

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

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Форма

Код территории по ОКАТО ¹³	Код организации		
	по ОКПО ¹⁴	ОГРН ¹⁵	ИНН ¹⁶

Отчет о финансовых результатах организации

за _____ Г.

_____ (полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

_____ (адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД¹⁷ 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

¹³ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

¹⁴ Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

¹⁵ Основной государственный регистрационный номер.

¹⁶ Идентификационный номер налогоплательщика.

¹⁷ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
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					
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 организации					
4	процентные доходы					
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях					
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					

1	2	3	4	5	6	7
	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) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости					
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от					

1	2	3	4	5	6	7
	операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него					
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 организации					
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости					
21	Общие и административные расходы					
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи					

1	2	3	4	5	6	7
23	Прочие доходы					
24	Прочие расходы					
25	Прибыль (убыток) до налогообложения					
26	Налог на прибыль, в том числе:					
27	текущий налог на прибыль					
28	отложенный налог на прибыль					
29	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения					
30	Прибыль (убыток) после налогообложения					
Раздел II. Прочий совокупный доход						
31	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:					
32	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:					
33	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов					
34	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов					
35	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов					
36	чистое изменение справедливой стоимости					

1	2	3	4	5	6	7
	долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
37	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
39	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:					
40	изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами					
41	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами					
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по					

1	2	3	4	5	6	7
	справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:					
43	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска					
44	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска					
45	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
46	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
47	влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					

1	2	3	4	5	6	7
48	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций					
49	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций					
50	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:					
51	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
52	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
53	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
54	реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости					

1	2	3	4	5	6	7
	через прочий совокупный доход					
55	налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
56	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
57	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
58	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
59	реклассификация в состав прибыли или убытка					
60	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка					
61	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
62	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков					
63	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков					
64	реклассификация в состав прибыли или убытка					
65	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка					
66	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций					
67	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций					
68	Итого прочего совокупного дохода (расхода)					
69	Итого совокупного дохода (расхода)					

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ Г.

Пояснения к заполнению (в отчет о финансовых результатах не включаются).

1. В графе 1 отчета о финансовых результатах организацией приводятся порядковые номера показателей. Нумерация показателей отчета о финансовых результатах изменяется организацией в случаях исключения организацией из отчета о финансовых результатах строк показателей, добавления организацией в отчет о финансовых результатах строк показателей.

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

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

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

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

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

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

4. В графе 5 отчета о финансовых результатах организацией приводится сравнительная информация за соответствующий отчетному период период предыдущего года:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Графа 7 отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал организацией не заполняется и исключается организацией из отчета о финансовых результатах.

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

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

Приложение 3

к Положению Банка России от 10 октября 2024 года № 843-П

«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Форма

Код территории по ОКАТО ¹⁸	Код организации		
	по ОКПО ¹⁹	ОГРН ²⁰	ИНН ²¹

Отчет об изменениях капитала организации

за _____ г.

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД²² 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

¹⁸ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

¹⁹ Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

²⁰ Основной государственный регистрационный номер.

²¹ Идентификационный номер налогоплательщика.

²² Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя		Наименование показателя		Номер примечания		Уставный капитал		Добавочный капитал		Резервный капитал		Собственные акции (доли), принадлежащие обществу		Резервы									
1	1	Остаток	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
	1	на _____ 20__ г.																					
	2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок																					
	3	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике																					
	4	Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный																					
									резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
5	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики																	
6	Остаток на _____ 20__ г.																	
7	Прибыль (убыток) после налогообложения																	
8	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:																	
9	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка																	
10	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка																	
11	Выпуск акций (вклады участников общества)																	
12	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
13	Дивиденды (распределенная прибыль)																	
14	Прочие взносы акционеров (участников)																	
15	Прочие распределения в пользу участников																	
16	Прочее																	
17	Остаток на _____ 20__ г.																	
18	Остаток на _____ 20__ г.																	
19	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок																	
20	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике																	
21	Остаток на _____ 20__ г., пересмотренный																	
22	Изменения вследствие прочих изменений учетной политики																	
23	Остаток на _____ 20__ г.																	
24	Прибыль (убыток) после налогообложения																	
25	Прочий совокупный доход (расход) за																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	отчетный период, в том числе:																	
26	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка																	
27	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка																	
28	Выпуск акций (вклады участников общества)																	
29	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)																	
30	Дивиденды (распределенная прибыль)																	
31	Прочие взносы акционеров (участников)																	
32	Прочие распределения в пользу участников																	
33	Прочее																	
34	Остаток на _____ 20__ г., в том числе:																	
35	компоненты капитала, относящиеся к активам																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	(выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																		

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ Г.

Пояснения к заполнению (в отчет об изменениях капитала не включаются).

1. В графе 1 отчета об изменениях капитала (далее в настоящем приложении – отчет) организацией приводятся порядковые номера показателей. Нумерация показателей отчета изменяется организацией в случаях исключения организацией из отчета строк показателей, добавления организацией в отчет строк показателей.

2. В графе 3 отчета организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, поясняющих значения показателей отчета.

3. В графах 4–19 по строкам показателей 24–33 отчета организацией приводятся значения показателей за отчетный период:

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

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

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

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

4. В графах 4–19 по строкам показателей 7–16 отчета организацией приводится сравнительная информация за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года:

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

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

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

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

5. В графе 4 по строке показателя 1 отчета организацией указывается значение показателя 38 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение показателя 39 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 6 – значение показателя 40 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 7 – значение показателя 41 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 18 – значение показателя 43 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графах 8–16 по строке показателя 1 отчета организацией указывается величина резервов бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графе 17 по строке показателя 1 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 1 в графах 8–16 отчета. Значение в графе 17 по строке показателя 1 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 42 бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года.

6. В графах 4–18 по строке показателя 2 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий

ретроспективного исправления ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущих отчетных периодов.

7. В графах 4–18 по строке показателя 3 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

8. В графах 4–18 по строке показателя 4 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 1–3 в графах 4–18 отчета.

9. В графах 4–18 по строке показателя 5 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 3 отчета.

10. В графах 4–18 по строке показателя 6 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 4 и 5 в графах 4–18 отчета.

11. Графы 4–17 по строке показателя 7 отчета организацией не заполняются. В графе 18 по строке показателя 7 отчета организацией указывается значение показателя 30 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

12. Графы 4–7, 18 по строке показателя 8 отчета организацией не заполняются. В графах 8–17 по строке показателя 8 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 9 и 10 в графах 8–17 отчета.

13. Графы 4–7, 9, 10, 14 и 18 по строке показателя 9 отчета организацией не заполняются. В графе 8 по строке показателя 9 отчета организацией указывается значение показателя 36 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 11 – значение показателя 32 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 12 – значение показателя 42 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 13 – значение показателя 39 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 15 – значение

показателя 45 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 16 – сумма значений показателей 48 и 49 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года. В графе 17 по строке показателя 9 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 9 в графах 8–16 отчета.

14. Графы 4–8, 11–13, 15 и 18 по строке показателя 10 отчета организацией не заполняются. В графе 9 по строке показателя 10 отчета организацией указывается значение по строке показателя 56 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 10 – значение по строке показателя 51 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 14 – значение по строке показателя 61 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в графе 16 – сумма значений по строкам показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года. В графе 17 по строке показателя 10 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 10 в графах 8–16 отчета.

15. Графы 6–17 по строке показателя 11 отчета организацией не заполняются. В графе 4 по строке показателя 11 отчета организацией указывается сумма формирования и (или) увеличения уставного капитала в результате выпуска акций (вкладов участников организации, вкладов третьих лиц, принимаемых в организацию) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года. В графе 5 по строке показателя 11 отчета организацией указывается доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученный при формировании и (или) увеличении уставного капитала, за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

16. Графы 6, 8–17 по строке показателя 12 отчета организацией не заполняются. В графе 7 по строке показателя 12 отчета организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей) в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года со знаком «минус».

При продаже собственных акций (долей), принадлежащих организации, стоимость приобретения таких акций (долей) указывается организацией со знаком «плюс» в графе 7 по строке показателя 12 отчета.

В случае если цена реализации собственных акций (долей), принадлежащих организации, больше стоимости их приобретения, разница между ценой реализации и стоимостью их приобретения указывается организацией в графе 5 по строке показателя 12 отчета со знаком «плюс».

В случае если цена реализации собственных акций, принадлежащих организации, меньше стоимости их приобретения, разница между стоимостью их приобретения и ценой реализации указывается организацией в графе 5 по строке показателя 12 отчета со знаком «минус» в пределах суммы дохода, в виде превышения цены размещения указанных акций над их номинальной стоимостью, полученного при формировании и (или) увеличении уставного капитала. Остаток разницы указывается организацией в графе 18 по строке показателя 12 отчета со знаком «минус».

При уменьшении уставного капитала в результате погашения собственных акций (долей), принадлежащих организации, в графе 7 по строке показателя 12 отчета организацией указывается стоимость приобретения этих акций (долей) со знаком «плюс», в графе 5 – сумма дохода, в виде превышения цены размещения указанных акций (реализации указанных долей) над их номинальной стоимостью, полученного при формировании и (или) увеличении уставного капитала, со знаком «минус», в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций (долей) со знаком «минус», в графе 18 – остаток разницы.

17. Графы 4–17 по строке показателя 13 отчета организацией не заполняются. В графе 18 по строке показателя 13 отчета организацией указывается сумма дивидендов (распределенной прибыли) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

18. Графы 4, 6–18 по строке показателя 14 отчета организацией не заполняются. В графе 5 по строке показателя 14 отчета организацией указывается сумма вкладов в имущество организации, не увеличивающих уставный капитал организации, внесенных акционерами (участниками) в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

19. Графы 4, 8–15 по строке показателя 15 отчета организацией не заполняются. При распределении в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года долей, принадлежащих организации, в графе 7 по строке показателя 15 отчета организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп долей, со знаком «плюс», в графах 5, 6, 18 – со знаком «минус».

20. По строке показателя 16 отчета организацией указываются суммы прочих изменений капитала в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

По строке показателя 16 отчета организацией указывается сумма перенесенной накопленной переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или при использовании основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 16 отчета организацией указывается сумма доначисления резервного капитала в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, при этом сумма доначисления указывается организацией по строке показателя 16 отчета в графе 6 со знаком «плюс» и в графе 18 со знаком «минус».

По строке показателя 16 отчета организацией указывается сумма увеличения номинальной стоимости акций, произошедшего в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

21. В графах 4–18 по строке показателя 17 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 6–8, 11–16 в графах 4–18 отчета.

22. В графе 4 по строке показателя 18 отчета организацией указывается значение по строке показателя 38 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение по строке показателя 39 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 6 – значение по строке показателя 40 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 7 – значение по строке показателя 41 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 18 – значение по строке показателя 43 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графах 8–16 по строке показателя 18 отчета организацией указывается величина резервов бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графе 17 по строке показателя 18 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 18 в графах 8–16 отчета. Значение в графе 17 по строке показателя 18 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 42 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года.

23. В графах 4–18 по строке показателя 19 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущих отчетных периодов.

24. В графах 4–18 по строке показателя 20 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

25. В графах 4–18 по строке показателя 21 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 18–20 в графах 4–18 отчета.

26. В графах 4–18 по строке показателя 22 отчета организацией указываются суммы корректировок на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 20 отчета.

27. В графах 4–18 по строке показателя 23 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 21 и 22 в графах 4–18 отчета.

28. Графы 4–17 по строке показателя 24 отчета организацией не заполняются. В графе 18 по строке показателя 24 отчета организацией указывается значение показателя 30 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

29. Графы 4–7, 18 по строке показателя 25 отчета организацией не заполняются. В графах 8–17 по строке показателя 25 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей 26 и 27 в графах 8–17 отчета.

30. Графы 4–7, 9, 10, 14 и 18 по строке показателя 26 отчета организацией не заполняются. В графе 8 по строке показателя 26 отчета организацией указывается значение по строке показателя 36 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 11 – значение по строке показателя 32 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 12 – значение по строке показателя 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 13 – значение по строке показателя 39 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 15 – значение по строке показателя 45 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в

графе 16 – сумма значений по строкам показателей 48 и 49 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 17 по строке показателя 26 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 26 в графах 8–16 отчета.

31. Графы 4–8, 11–13, 15 и 18 по строке показателя 27 отчета организацией не заполняются. В графе 9 по строке показателя 27 отчета организацией указывается значение по строке показателя 56 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 10 – значение по строке показателя 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 14 – значение по строке показателя 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 16 – сумма значений по строкам показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 17 по строке показателя 27 отчета организацией указывается сумма значений по строке показателя 27 в графах 8–16 отчета.

32. Графы 6–17 по строке показателя 28 отчета организацией не заполняются. В графе 4 по строке показателя 28 отчета организацией указывается сумма формирования и (или) увеличения уставного капитала в результате выпуска акций (вкладов участников организации, вкладов третьих лиц, принимаемых в организацию) за отчетный период. В графе 5 по строке показателя 28 отчета организацией указывается доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученный при формировании и (или) увеличении уставного капитала, за отчетный период.

33. Графы 6, 8–17 по строке показателя 29 отчета организацией не заполняются. В графе 7 по строке показателя 29 отчета организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей) в отчетном периоде со знаком «минус».

При продаже собственных акций (долей), принадлежащих организации, стоимость приобретения таких акций (долей) указывается организацией со знаком «плюс» в графе 7 по строке показателя 29 отчета.

В случае если цена реализации собственных акций (долей), принадлежащих организации, больше стоимости их приобретения, разница между ценой реализации и стоимостью их приобретения указывается организацией в графе 5 по строке показателя 29 отчета со знаком «плюс».

В случае если цена реализации собственных акций, принадлежащих организации, меньше стоимости их приобретения, разница между стоимостью их приобретения и ценой реализации указывается организацией в графе 5 по строке показателя 29 отчета со знаком «минус» в пределах суммы дохода в виде превышения цены размещения указанных акций над их номинальной стоимостью, полученного при формировании и (или) увеличении уставного капитала. Остаток разницы указывается организацией в графе 18 по строке показателя 29 отчета со знаком «минус».

При уменьшении уставного капитала в результате погашения собственных акций (долей), принадлежащих организации, в графе 7 по строке показателя 29 отчета организацией указывается стоимость приобретения этих акций (долей) со знаком «плюс», в графе 5 – сумма дохода в виде превышения цены размещения указанных акций (реализации указанных долей) над их номинальной стоимостью, полученного при формировании и (или) увеличении уставного капитала, со знаком «минус», в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций (долей) со знаком «минус», в графе 18 – остаток разницы.

34. Графы 4–17 по строке показателя 30 отчета организацией не заполняются. В графе 18 по строке показателя 30 отчета организацией указывается сумма дивидендов (распределенной прибыли) за отчетный период.

35. Графы 4, 6–18 по строке показателя 31 отчета организацией не заполняются. В графе 5 по строке показателя 31 отчета организацией указывается сумма вкладов в имущество организации, не увеличивающих уставный капитал организации, внесенных акционерами (участниками) в отчетном периоде.

36. Графы 4, 8–15 по строке показателя 32 отчета организацией не заполняются. При распределении в отчетном периоде долей, принадлежащих организации, в графе 7 по строке показателя 32 отчета организацией указывается сумма, уплаченная за выкуп долей, со знаком «плюс», в графах 5, 6, 18 – со знаком «минус».

37. По строке показателя 33 отчета организацией указываются суммы прочих изменений капитала в отчетном периоде.

По строке показателя 33 отчета организацией указывается сумма перенесенной накопленной переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или при использовании основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 33 отчета организацией указывается сумма доначисления резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается организацией по строке показателя 33 отчета в графе 6 со знаком «плюс» и в графе 18 со знаком «минус».

По строке показателя 33 отчета организацией указывается сумма увеличения номинальной стоимости акций, произошедшего в отчетном периоде.

38. В графах 4–18 по строке показателя 34 отчета организацией указываются суммы значений по строкам показателей 23–25, 28–33 в графах 4–18 отчета. Значение в графе 4 по строке показателя 34 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 38 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 5 – значению по строке показателя 39 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 6 – значению по строке показателя 40 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 7 – значению по строке показателя 41 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 18 – значению по строке показателя 43 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Значения по строке показателя 34 в графах 8–16 отчета должны соответствовать величине

резервов бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Значение в графе 17 по строке показателя 34 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 42 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

39. В графах 8–17 по строке показателя 35 отчета организацией указываются компоненты капитала, относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи.

40. В графе 19 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей в графах 4–7, 17 и 18 отчета.

41. Операции по изменению капитала, описание которых отсутствует в настоящем приложении, отражаются организацией по показателю отчета, который по решению организации соответствует их экономическому содержанию, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочее».

42. В случае отсутствия у организации операций по изменению капитала, для отражения которых в отчете предусмотрены показатели, строки этих показателей исключаются организацией из отчета.

43. В отчет организацией добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если организация принимает решение о расшифровке информации, содержащейся в показателях отчета.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

Форма

Код территории по ОКАТО ²³	Код организации		
	по ОКПО ²⁴	ОГРН ²⁵	ИНН ²⁶

Отчет о движении денежных средств организации

за _____ Г.

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД²⁷ 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

²³ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

²⁴ Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

²⁵ Основной государственный регистрационный номер.

²⁶ Идентификационный номер налогоплательщика.

²⁷ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	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 дивидендов (распределенной прибыли)			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
9	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам			
11	Оплата прочих административных и операционных расходов			
12	Уплаченный налог на прибыль			
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них			
16	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него			
17	Поступления от продажи нематериальных			

1	2	3	4	5
	активов и капитальных вложений в них			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
21	Поступления от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий			
22	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий			
23	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации			
24	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации			
25	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
29	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
30	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
31	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			

1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
33	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации			
34	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации			
35	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:			
37	платежи в погашение обязательств по договорам аренды			
38	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества			
39	Поступления от продажи собственных акций (долей), принадлежащих обществу			
40	Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников			
41	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)			
42	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
43	Платежи в связи с погашением (выкупом) облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
44	Прочие поступления от финансовой деятельности			
45	Прочие платежи по финансовой деятельности			
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
48	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

1	2	3	4	5
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ Г.

Пояснения к заполнению (в отчет о движении денежных средств не включаются).

1. В графе 1 отчета о движении денежных средств (далее в настоящем приложении – отчет) организацией приводятся порядковые номера показателей. Нумерация показателей отчета изменяется организацией в случаях исключения организацией из отчета строк показателей, добавления организацией в отчет строк показателей.

2. В графе 3 отчета организацией указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, поясняющих значения показателей отчета.

3. В графе 4 отчета организацией приводятся значения показателей за отчетный период:

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

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

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

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

4. В графе 5 отчета организацией приводится сравнительная информация за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года:

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

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

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

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

5. По строке показателя 1 отчета организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов и (или) размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6. По строке показателя 2 отчета организацией указывается сумма фактически уплаченных денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов и (или) погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

7. По строке показателя 3 отчета организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств от оказания услуг, включая сумму фактически полученных комиссий.

8. По строке показателя 4 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных расходов, признаваемых в составе прямых операционных расходов в отчете о финансовых результатах, включая суммы авансовых платежей.

9. По строке показателя 5 отчета организацией указывается сумма фактически поступивших процентов.

10. По строке показателя 6 отчета организацией указывается сумма фактически уплаченных процентов.

11. По строке показателя 7 отчета организацией указывается сумма фактически поступивших дивидендов (распределенной прибыли).

12. По строке показателя 8 отчета организацией указывается сумма денежных средств, предназначенных для выплаты доходов по ценным бумагам клиентам, за вычетом суммы денежных средств, фактически перечисленных клиентам.

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

14. По строке показателя 10 отчета организацией указывается сумма фактических выплат работникам и от имени работников организации, сумма фактически оплаченных страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам организации.

15. По строке показателя 11 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных прочих административных и операционных расходов, включая суммы авансовых платежей.

16. По строке показателя 12 отчета организацией указывается сумма налога на прибыль, фактически уплаченного, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых налоговых периодов.

17. По строке показателя 13 отчета организацией указывается сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая полученный налог на добавленную стоимость за вычетом уплаченного налога на добавленную стоимость.

18. По строке показателя 14 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей 1–13 отчета.

19. По строке показателя 15 отчета организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи основных средств и капитальных вложений в них.

20. По строке показателя 16 отчета организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него.

21. По строке показателя 17 отчета организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них.

22. По строке показателя 18 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств.

23. По строке показателя 19 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансовые платежи за не полученные от поставщика на отчетную дату нематериальные активы.

24. По строке показателя 20 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.

25. По строке показателя 21 отчета организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий.

26. По строке показателя 22 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных инвестиций в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий.

27. По строке показателя 23 отчета организацией указывается сумма фактически поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации.

28. По строке показателя 24 отчета организацией указывается сумма фактически уплаченных денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации.

29. По строке показателя 25 отчета организацией указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

30. По строке показателя 26 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

31. По строке показателя 27 организацией указывается сумма поступивших денежных средств и их эквивалентов от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

32. По строке показателя 28 отчета организацией указывается сумма уплаченных денежных средств и их эквивалентов, связанных с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

33. По строке показателя 29 отчета организацией указывается сумма фактически полученных арендных платежей по инвестиционному имуществу.

34. По строке показателя 30 отчета организацией указывается сумма фактически полученных прочих поступлений от инвестиционной деятельности.

35. По строке показателя 31 отчета организацией указывается сумма фактически оплаченных прочих платежей, связанных с инвестиционной деятельностью.

36. По строке показателя 32 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей 15–31 отчета.

37. По строке показателя 33 отчета организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации.

38. По строке показателя 34 отчета организацией указывается сумма фактически погашенных финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации.

39. По строке показателя 35 отчета организацией указывается сумма фактически полученных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

40. По строке показателя 36 отчета организацией указывается сумма фактически погашенных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая обязательства по договорам аренды.

41. По строке показателя 37 отчета организацией указываются суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды.

42. По строке показателя 38 отчета организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций, увеличения долей участия и внесения вкладов акционерами (участниками).

43. По строке показателя 39 отчета организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от продажи собственных акций (долей), принадлежащих организации.

44. По строке показателя 40 отчета организацией указывается сумма фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников.

45. По строке показателя 41 отчета организацией указывается сумма фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или распределенной прибыли.

46. По строке показателя 42 отчета организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от выпуска

облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

47. По строке показателя 43 отчета организацией указывается сумма фактически погашенных облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

48. По строке показателя 44 отчета организацией указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

49. По строке показателя 45 отчета организацией указывается сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

50. По строке показателя 46 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей 33–36 и 38–45 отчета.

51. По строке показателя 47 отчета организацией указывается сумма значений по строкам показателей 14, 32 и 46 отчета.

52. По строке показателя 48 отчета организацией указывается сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде, в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов.

53. По строке показателя 49 отчета организацией указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой организацией учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой организацией учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Значение в графе 4 по строке показателя 49 отчета должно

соответствовать значению в графе 4 по строке показателя 7 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 5 к настоящему Положению.

54. По строке показателя 50 отчета организацией указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой организацией учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой организацией 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. Значения по строке показателя 50 отчета формируются как сумма значений по строкам показателей 47–49 отчета. Значение в графе 4 по строке показателя 50 отчета должно соответствовать значению в графе 3 по строке показателя 7 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 5 к настоящему Положению.

55. В случае отсутствия у организации денежных потоков, для отражения которых в отчете предусмотрены показатели, строки указанных показателей исключаются организацией из отчета.

56. В отчет организацией добавляются строки показателей, расшифровывающие информацию, содержащуюся в показателях отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если организация принимает решение о расшифровке информации, содержащейся в показателях отчета.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

1. Организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (далее – примечания), поясняющие значения показателей форм, в которых раскрывается бухгалтерская (финансовая) отчетность, равных нулю.

2. Организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, раскрывающие информацию об операциях, которые организацией не осуществляются.

3. Организацией не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания, которые по решению организации не являются существенными, исходя из характера и сумм показателей раскрываемой в них информации.

4. Организацией заполняется строка показателя «Текстовое пояснение» таблиц настоящего приложения в случаях, если в пояснениях к заполнению таблиц содержится требование о ее заполнении или если организацией принимается решение о раскрытии дополнительной информации.

5. В случае если у организации отсутствуют объекты бухгалтерского учета, для отражения которых в настоящем приложении предусмотрены отдельные таблицы, строки показателей (графы), указанные таблицы, строки показателей (графы) не включаются организацией в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения существенных активов (обязательств),

доходов (расходов), организацией включаются в таблицы настоящего приложения дополнительные строки показателей (графы) для отражения указанных активов (обязательств), доходов (расходов).

7. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения активов (обязательств), доходов (расходов), не являющихся существенными по решению организации, суммы указанных активов (обязательств), доходов (расходов) включаются организацией в строку показателя (графу) «Прочее».

8. В случае исключения организацией отдельных примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, добавления строк показателей (граф) таблиц организацией изменяется нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц.

9. Для информации, отраженной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, организацией раскрывается сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года соответственно. В примечаниях к отчету о финансовых результатах за первое полугодие и 9 месяцев организацией также раскрываются показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал соответствующего отчетному периоду периода предыдущего года.

10. Примечание 51 «Сегментный анализ» в обязательном порядке составляется организацией, собственные акции или долговые ценные бумаги которой допущены к организованным торгам или находятся в процессе их размещения.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	

1	2	3
2	Деятельность, осуществляемая организацией	
3	Организационно-правовая форма организации	
4	Место нахождения организации	
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	

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

**Экономическая среда, в которой организация осуществляет
свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	

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

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	

1	2	3
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	

1	2	3
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	

1	2	3
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	
40	Факт использования организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	

1	2	3
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	
46	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
52	Порядок отражения дивидендов	
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Цифровые рубли						
3	Денежные средства в пути						
4	Расчетные счета						
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление						

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочее						
7	Итого						
8	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 5.1

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

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 5.1 примечания 5 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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

7. По строке показателя 8 таблицы организацией раскрываются:

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

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	__ 20__ г.	__ 20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства		
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств		
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 5.2

1. В таблице организацией раскрывается информация о компонентах денежных средств и их эквивалентов.

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

3. По строке показателя 2 таблицы указываются остатки краткосрочных высоколиквидных ценных бумаг, классифицированных организацией в соответствии с принятой организацией учетной политикой как эквиваленты денежных средств.

4. По строке показателя 3 таблицы указываются остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до трех месяцев, классифицированных организацией в соответствии с принятой организацией учетной политикой как эквиваленты денежных средств.

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

«минус».

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

7. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6 таблицы. Значение по строке показателя 7 должно соответствовать значению показателя «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств.

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

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

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
2	расчетные счета					

1	2	3	4	5	6	7
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочее					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	расчетные счета					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочее					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
10	расчетные счета					
11	денежные средства, переданные в доверительное управление					
12	прочее					
13	Реклассификация, в том числе:					
14	расчетные счета					
15	денежные средства, переданные в доверительное управление					
16	прочее					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	расчетные счета					
19	денежные средства, переданные в доверительное управление					
20	прочее					
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
22	расчетные счета					
23	денежные средства, переданные в доверительное управление					
24	прочее					
25	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 5.3

1. В таблице организацией раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по

состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5, 9, 13 и 17 таблицы. Значения показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 21 таблицы.

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

11. По строке показателя 25 таблицы организацией раскрываются:

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

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по денежным средствам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в

течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для денежных средств, которые были модифицированы с даты первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги		
2	Цифровые финансовые активы		
3	Прочие долевые инструменты		
4	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
7	субординированные депозиты		
8	Займы выданные		
9	Прочее		
10	Итого		
11	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 6.1

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

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

3. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 1–6, 8 и 9 таблицы.

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

Таблица 6.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 6.2

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

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

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

4. По строкам показателей 2–4, 6–11 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.2 примечания 6 приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 5 таблицы.

Займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер показателя	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	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 6.3

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя 8 таблицы 6.1 настоящего примечания.

2. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.3 примечания 6 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностраннх государств		
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Займы выданные, в том числе:		
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
13	прочие выданные займы		
14	Долговые цифровые финансовые активы		
15	Прочее		
16	Итого		
17	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 7.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости»

через прибыль или убыток по усмотрению организации» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 2–9, 11–15 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 7.1 примечания 7 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–13 таблицы.

5. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8, 10, 14 и 15 таблицы.

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации		
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
4	иностранных государств		
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
7	нефинансовых организаций		
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		
9	субординированные депозиты		
10	Займы выданные, в том числе:		
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		

1	2	3	4
12	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
13	прочие выданные займы		
14	Долговые цифровые финансовые активы		
15	Прочее		
16	Итого		
17	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 8.1

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

2. По строкам показателей 2–9, 11–15 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 8.1 примечания 8 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–13 таблицы.

5. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8, 10, 14 и 15 таблицы.

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

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
2	долговые ценные бумаги					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
4	займы выданные					
5	долговые цифровые финансовые активы					
6	прочее					
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
8	долговые ценные бумаги					
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	займы выданные					
11	долговые цифровые финансовые активы					
12	прочее					

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

Пояснения к заполнению таблицы 8.2

1. В таблице организацией раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам,

оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 7, 13, 19 и 25 таблицы. Значения показателей 32–36 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 31 таблицы.

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

11. По строке показателя 37 таблицы организацией раскрываются:
влияние существенных изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или

убыток от модификации, признанные по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций		
4	Долевые цифровые финансовые активы		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 9.1

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

2. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 9.1 примечания 9 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						

1	2	3	4	5	6	7	8
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	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
12	Прочее						
13	Итого						
14	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 10.1

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

2. По строкам показателей 1–12 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 10.1 примечания 10 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 4–12 таблицы.

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

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

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

7. По строке показателя 14 таблицы организацией раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков размещенных средств в которых превышает установленный организацией лимит суммы остатка, суммы остатков средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доли этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка размещенных средств.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за _____ 20__ г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
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						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организациями и банками-нерезидентами						
11	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
12	прочее						
13	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
14	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
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,						

1	2	3	4	5	6	7	8
	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	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
24	прочее						
25	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
26	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
27	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
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						

1	2	3	4	5	6	7	8
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	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
36	прочее						
37	Реклассификация, в том числе:						
38	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
39	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
40	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
41	средства на клиринговых банковских счетах коллективного						

1	2	3	4	5	6	7	8
	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	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
48	прочее						
49	Прочие изменения, в том числе:						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
52	средства на клиринговых						

1	2	3	4	5	6	7	8
	банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
53	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
54	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
55	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
56	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
57	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
58	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
59	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
60	прочее						

1	2	3	4	5	6	7	8
61	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
64	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
65	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
66	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
67	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
68	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
69	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного						

1	2	3	4	5	6	7	8
	клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
70	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
71	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы						
72	прочее						
73	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 10.2

1. В таблице организацией раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

4. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–12 таблицы.

5. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 14–24 таблицы.

6. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 26–36 таблицы.

7. По строке показателя 37 таблицы указывается сумма значений показателей 38–48 таблицы.

8. По строке показателя 49 таблицы указывается сумма значений показателей 50–60 таблицы.

9. По строке показателя 61 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 13, 25, 37 и 49 таблицы. Значения показателей 62–72 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 61 таблицы.

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

11. По строке показателя 73 таблицы организацией раскрываются:

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

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

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

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
3	субординированные депозиты				
4	Средства на клиринговых 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	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы				
12	Прочее				
13	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 10.3

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

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
6	Прочие выданные займы						

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
8	Прочее						
9	Итого						
10	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 11.1

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

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 11.1 примечания 11 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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

7. В случае если показатель «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса существенен, по строке показателя 10 таблицы организацией раскрывается информация о концентрации кредитного риска в отношении данного показателя.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам,**

за _____ 20__ г.

Таблица 1.1.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок					Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:							
2	требования по возврату выданного обеспечения							
3	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов							
4	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность							
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам							

1	2	3	4	5	6	7	8
6	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
7	прочие выданные займы						
8	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
9	прочее						
10	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
11	требования по возврату выданного обеспечения						
12	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
16	прочие выданные займы						
17	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-						

1	2	3	4	5	6	7	8
	нерезидентами						
18	прочее						
19	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
20	требования по возврату выданного обеспечения						
21	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
22	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
25	прочие выданные займы						
26	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
27	прочее						
28	Реклассификация, в том числе:						
29	требования по возврату выданного обеспечения						
30	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
31	средства на клиринговых счетах в						

1	2	3	4	5	6	7	8
	некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
32	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
33	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
34	прочие выданные займы						
35	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
36	прочее						
37	Прочие изменения, в том числе:						
38	требования по возврату выданного обеспечения						
39	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
40	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
41	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
42	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
43	прочие выданные займы						
44	сделки обратного репо, кроме сделок						

1	2	3	4	5	6	7	8
	обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
45	прочее						
46	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
47	требования по возврату выданного обеспечения						
48	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
49	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
50	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
51	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
52	прочие выданные займы						
53	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
54	прочее						
55	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 11.2

1. В таблице организацией раскрывается выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим

размещенным средствам по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 46 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 10, 19, 28 и 37 таблицы. Значения показателей 47–54 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 46 таблицы.

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

11. По строке показателя 55 таблицы организацией раскрываются:
влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или

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

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

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов						
3	Расчеты с биржами						
4	Расчеты по конверсионным						

1	2	3	4	5	6	7	8
	операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	Расчеты с акционерами, участниками						
7	Прочее						
8	Итого						
9	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 12.1

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

2. По строкам показателей 1–7 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 12.1 примечания 12 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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

7. По строке показателя 9 таблицы организацией раскрывается информация о дебиторской задолженности клиентов в разрезе осуществляемых организацией видов деятельности.

8. В случае если показатель «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса существенен, по строке показателя 9 таблицы организацией

раскрывается информация о концентрации кредитного риска в отношении данного показателя.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за _____ 20__ г.

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в	упомянутом порядке		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов						
3	расчеты с биржами						
4	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	прочее						

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
8	дебиторская задолженность клиентов						
9	расчеты с биржами						
10	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
12	прочее						
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:						
14	дебиторская задолженность клиентов						
15	расчеты с биржами						
16	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
18	прочее						
19	Реклассификация, в том числе:						
20	дебиторская задолженность клиентов						
21	расчеты с биржами						

1	2	3	4	5	6	7	8
22	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
24	прочее						
25	Прочие изменения, в том числе:						
26	дебиторская задолженность клиентов						
27	расчеты с биржами						
28	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
29	дебиторская задолженность по финансовой аренде						
30	прочее						
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:						
32	дебиторская задолженность клиентов						
33	расчеты с биржами						
34	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами						
35	дебиторская						

1	2	3	4	5	6	7	8
	задолженность по финансовой аренде						
36	прочее						
37	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 12.2

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

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 7, 13, 19 и 25 таблицы. Значения показателей 32–36 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 31 таблицы.

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

11. По строке показателя 37 таблицы организацией раскрываются:

влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

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

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

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 13.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 13.1

1. В таблице организацией раскрывается информация об инвестициях в ассоциированные организации.

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

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

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

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

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 13.1 примечания 13 приложения 8 к настоящему Положению.

7. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

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

принадлежащий организации процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей), если он отличается от размера доли участия в уставном капитале ассоциированных организаций.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные организации

Таблица 13.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 13.2

1. В таблице организацией раскрывается анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные организации, оцениваемых по себестоимости.

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

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

4. По строке показателя 2 таблицы указываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение резервов, и резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы указывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1–4 таблицы.

Примечание 14. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия

Таблица 14.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 14.1

1. В таблице организацией раскрывается информация об инвестициях в совместные предприятия.

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

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

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

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

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 14.1 примечания 14 приложения 8 к настоящему Положению.

7. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

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

принадлежащий организации процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей), если он отличается от размера доли участия в уставном капитале совместных предприятий.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместные предприятия

Таблица 14.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 14.2

1. В таблице организацией раскрывается анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместные предприятия, оцениваемых по себестоимости.

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

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

4. По строке показателя 2 таблицы указываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение резервов, и резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы указывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1–4 таблицы.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.1

1. В таблице организацией раскрывается информация об инвестициях в дочерние организации.

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

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

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

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

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 15.1 примечания 15 приложения 8 к настоящему Положению.

7. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

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

принадлежащий организации процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей), если он отличается от размера доли участия в уставном капитале дочерних организаций.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Таблица 15.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.2

1. В таблице организацией раскрывается анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации, оцениваемых по

себестоимости.

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

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

4. По строке показателя 2 таблицы указываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение резервов, и резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

5. По строке показателя 5 таблицы указывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1–4 таблицы.

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.1

1. В таблице организацией раскрывается информация о видах активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи.

2. Таблица составляется на основании данных регистров 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 показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	...		
...	...		
	Итого		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 16.2

1. В таблице организацией раскрывается информация о видах обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.

3. В таблице должны быть перечислены основные обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи.

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

Таблица 16.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности		

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.3

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

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

3. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Таблица 16.4

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.4

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

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

**Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения
в него**

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в объекты инвестиционного имущества	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
2	первоначальная (переоцененная) стоимость				
3	накопленная амортизация				
4	накопленное обесценение				
5	Поступление, в том числе:				
6	в результате приобретения				
7	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
8	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество				
9	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
10	Выбытие, в том числе:				
11	первоначальная (переоцененная) стоимость				
12	накопленная амортизация				
13	накопленное обесценение				
14	Амортизация				
15	Обесценение				
16	Восстановление обесценения				
17	Переклассификация в основные средства и обратно				
18	Переклассификация в прочие активы				
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				
20	Прочее				

1	2	3	4	5	6
21	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
22	первоначальная (переоцененная) стоимость				
23	накопленная амортизация				
24	накопленное обесценение				
25	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
26	первоначальная (переоцененная) стоимость				
27	накопленная амортизация				
28	накопленное обесценение				
29	Поступление, в том числе:				
30	в результате приобретения				
31	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
32	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество				
33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
34	Выбытие, в том числе:				
35	первоначальная (переоцененная) стоимость				
36	накопленная амортизация				
37	накопленное обесценение				
38	Амортизация				
39	Обесценение				
40	Восстановление обесценения				
41	Переклассификация в основные средства и обратно				
42	Переклассификация в прочие активы				
43	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				
44	Прочее				
45	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:				
46	первоначальная (переоцененная) стоимость				
47	накопленная амортизация				
48	накопленное обесценение				
49	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 17.1

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

2. Значения показателей 3, 4, 9–11, 14, 15, 18, 23, 24, 27, 28, 33–35, 38, 39, 42, 47 и 48 таблицы указываются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4 таблицы.

4. В графе 3 по строке показателя 5 таблицы указывается сумма поступления объектов инвестиционного имущества в собственности в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. В графе 4 по строке показателя 5 таблицы указывается сумма поступления активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. В графе 5 по строке показателя 5 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества, признанных и не переведенных в инвестиционное имущество в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. Значения показателей 6 и 7 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 5 таблицы.

5. По строке показателя 8 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. Значения показателя 8 таблицы в графах 3 и 4 указываются со знаком «плюс», значение показателя 8 таблицы в графе 5 указывается со знаком «минус», значение показателя 8 таблицы в графе 6 должно быть равно нулю.

6. По строке показателя 9 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

7. По строке показателя 10 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества, выбывших в

соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 11–13 таблицы.

8. По строке показателя 14 таблицы указывается сумма амортизации объектов инвестиционного имущества, начисленной за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

9. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

10. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

11. По строке показателя 17 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

12. По строке показателя 18 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

13. По строке показателя 19 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов инвестиционного имущества в результате переоценки в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

14. По строке показателя 21 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества на конец соответствующего отчетному периоду периода предыдущего года, рассчитанная как сумма

значений показателей 1, 5, 8–10, 14–20 таблицы. Значения показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 21 таблицы.

15. По строке показателя 25 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 26–28 таблицы.

16. В графе 3 по строке показателя 29 таблицы указывается сумма поступления объектов инвестиционного имущества в собственности в отчетном периоде. В графе 4 по строке показателя 29 таблицы указывается сумма поступления активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, в отчетном периоде. В графе 5 по строке показателя 29 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества, признанных и не переведенных в инвестиционное имущество в отчетном периоде. Значения показателей 30 и 31 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 29 таблицы.

17. По строке показателя 32 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество в отчетном периоде. Значения показателя 32 таблицы в графах 3 и 4 указываются со знаком «плюс», значение показателя 32 таблицы в графе 5 указывается со знаком «минус», значение показателя 32 таблицы в графе 6 должно быть равно нулю.

18. По строке показателя 33 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

19. По строке показателя 34 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных

вложений в объекты инвестиционного имущества, выбывших в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 35–37 таблицы.

20. По строке показателя 38 таблицы указывается сумма амортизации объектов инвестиционного имущества, начисленной за отчетный период.

21. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества в отчетном периоде.

22. По строке показателя 40 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества в отчетном периоде.

23. По строке показателя 41 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в отчетном периоде.

24. По строке показателя 42 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в прочие активы в отчетном периоде.

25. По строке показателя 43 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов инвестиционного имущества в результате переоценки в отчетном периоде.

26. По строке показателя 45 таблицы указывается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в объекты инвестиционного имущества на конец отчетного периода, рассчитанная как сумма значений показателей 25, 29, 32–34, 38–44 таблицы. Значения показателей 46–48 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 45 таблицы.

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

28. По строке показателя 49 таблицы организацией раскрываются:

описание объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости, причины, в силу которых такие объекты не учитываются по справедливой стоимости, описание фактов выбытия объектов инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости, с указанием балансовой стоимости указанных объектов инвестиционного имущества по состоянию на дату реализации, суммы признанных прибылей или убытков;

наличие и размер ограничений в отношении возможности реализации объектов инвестиционного имущества либо распределения дохода или выручки от их выбытия, обязательства по договорам на проведение ремонта, текущего обслуживания или на улучшение объектов инвестиционного имущества;

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

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

балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов инвестиционного имущества, переданных организацией в залог, на отчетную дату.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 17.2

1. Таблица составляется организацией на основании данных аналитического учета.

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

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 17.3

В таблице организацией раскрывается сверка данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества в случае применения модели учета по справедливой стоимости.

**Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные
вложения в них**

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее	программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на ___20__ г., в том числе:								
2	первоначальная (переоцененная) стоимость								
3	накопленная амортизация								
4	накопленное обесценение								
5	Поступление								
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы								
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
8	Выбытие, в том числе:								
9	первоначальная (переоцененная) стоимость								
10	накопленная амортизация								
11	накопленное обесценение								
12	Амортизация								
13	Обесценение, в том числе:								
14	отраженное в составе прибыли или убытка								
15	отраженное в прочем совокупном доходе								
16	Восстановление обесценения, в том числе:								
17	отраженное в составе прибыли или убытка								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
18	отраженное в прочем совокупном доходе								
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:								
20	отраженное в составе прибыли или убытка								
21	отраженное в прочем совокупном доходе								
22	Прочее								
23	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:								
24	первоначальная (переоцененная) стоимость								
25	накопленная амортизация								
26	накопленное обесценение								
27	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:								
28	первоначальная (переоцененная) стоимость								
29	накопленная амортизация								
30	накопленное обесценение								
31	Поступление								
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы								
33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
34	Выбытие, в том числе:								
35	первоначальная (переоцененная) стоимость								
36	накопленная амортизация								
37	накопленное обесценение								
38	Амортизация								
39	Обесценение, в том числе:								
40	отраженное в составе прибыли или убытка								
41	отраженное в прочем совокупном доходе								
42	Восстановление обесценения, в том числе:								
43	отраженное в составе прибыли или убытка								
44	отраженное в прочем совокупном доходе								
45	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	переоценки, в том числе:								
46	отраженное в составе прибыли или убытка								
47	отраженное в прочем совокупном доходе								
48	Прочее								
49	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:								
50	первоначальная (переоцененная) стоимость								
51	накопленная амортизация								
52	накопленное обесценение								
53	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 18.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Нематериальные активы и капитальные вложения в них» бухгалтерского баланса.

2. Значения показателей 3, 4, 7–9, 12–15, 25, 26, 29, 30, 33–35, 38–41, 51 и 52 таблицы указываются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4 таблицы.

4. В графах 3–8 по строке показателя 5 таблицы указываются суммы поступления объектов нематериальных активов в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. В графе 9 по строке показателя 5 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты нематериальных активов, признанных и не переведенных в нематериальные активы в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

5. По строке показателя 6 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в нематериальные активы в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. Значения показателя 6 таблицы в графах 3–8 указываются со знаком «плюс», значение показателя 6 таблицы в графе 9 указывается со знаком «минус», значение

показателя 6 таблицы в графе 10 должно быть равно нулю.

6. По строке показателя 7 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

7. По строке показателя 8 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов, выбывших в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 9–11 таблицы.

8. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма амортизации объектов нематериальных активов, начисленной за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

9. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 14 и 15 таблицы.

10. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 17 и 18 таблицы.

11. По строке показателя 19 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов нематериальных активов в результате переоценки в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанное как сумма значений показателей 20 и 21 таблицы.

12. По строке показателя 23 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов на конец соответствующего отчетному периоду

периода предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5–8, 12, 13, 16, 19 и 22 таблицы. Значения показателей 24–26 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 23 таблицы.

13. По строке показателя 27 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 28–30 таблицы.

14. В графах 3–8 по строке показателя 31 таблицы указываются суммы поступления объектов нематериальных активов в отчетном периоде. В графе 9 по строке показателя 31 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты нематериальных активов, признанных и не переведенных в нематериальные активы в отчетном периоде.

15. По строке показателя 32 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в нематериальные активы в отчетном периоде. Значения показателя 32 таблицы в графах 3–8 указываются со знаком «плюс», значение показателя 32 таблицы в графе 9 указывается со знаком «минус», значение показателя 32 таблицы в графе 10 должно быть равно нулю.

16. По строке показателя 33 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

17. По строке показателя 34 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов, выбывших в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 35–37 таблицы.

18. По строке показателя 38 таблицы указывается сумма амортизации объектов нематериальных активов, начисленной за отчетный период.

19. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в отчетном периоде, рассчитанная как

сумма значений показателей 40 и 41 таблицы.

20. По строке показателя 42 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 43 и 44 таблицы.

21. По строке показателя 45 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов нематериальных активов в результате переоценки в отчетном периоде, рассчитанное как сумма значений показателей 46 и 47 таблицы.

22. По строке показателя 49 таблицы указывается балансовая стоимость объектов нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 27, 31–34, 38, 39, 42, 45 и 48 таблицы. Значения показателей 50–52 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 49 таблицы.

23. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9 таблицы.

24. По строке показателя 53 таблицы организацией раскрываются:

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

балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов нематериальных активов, в том числе отдельно объектов нематериальных активов, созданных организацией самостоятельно, на отчетную дату;

причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых объектов нематериальных активов на отчетную дату;

балансовая стоимость объектов нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов нематериальных активов, переданных организацией в залог, на отчетную дату;

балансовая стоимость капитальных вложений в объекты

нематериальных активов, создаваемые организацией самостоятельно, на отчетную дату;

описание, балансовая стоимость и оставшийся срок полезного использования в отношении существенных объектов нематериальных активов;

сумма прироста стоимости объектов нематериальных активов при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на отчетную дату;

в отношении групп нематериальных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, информация о дате проведения последней переоценки и балансовая стоимость объектов нематериальных активов, которая сформируется, если указанные нематериальные активы отразить по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	первоначальная (переоцененная) стоимость										
3	накопленная амортизация										
4	накопленное обесценение										
5	Поступление										
6	Перевод капитальных вложений в основные средства										
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи										
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно										
9	Выбытие, в том числе:										
10	первоначальная (переоцененная) стоимость										
11	накопленная амортизация										
12	накопленное обесценение										
13	Амортизация										
14	Обесценение, в том числе:										
15	отраженное в составе прибыли или убытка										
16	отраженное в прочем совокупном доходе										
17	Восстановление обесценения, в том числе:										
18	отраженное в составе прибыли или убытка										
19	отраженное в прочем совокупном доходе										
20	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
21	отраженное в составе прибыли или убытка										
22	отраженное в прочем совокупном доходе										
23	Прочее										
24	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
25	первоначальная (переоцененная) стоимость										
26	накопленная амортизация										
27	накопленное обесценение										
28	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
29	первоначальная (переоцененная) стоимость										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30	накопленная амортизация										
31	накопленное обесценение										
32	Поступление										
33	Перевод капитальных вложений в основные средства										
34	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи										
35	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно										
36	Выбытие, в том числе:										
37	первоначальная (переоцененная) стоимость										
38	накопленная амортизация										
39	накопленное обесценение										
40	Амортизация										
41	Обесценение, в том числе:										
42	отраженное в составе прибыли или убытка										
43	отраженное в прочем совокупном доходе										
44	Восстановление обесценения, в том числе:										
45	отраженное в составе прибыли или убытка										
46	отраженное в прочем совокупном доходе										
47	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
48	отраженное в составе прибыли или убытка										
49	отраженное в прочем совокупном доходе										
50	Прочее										
51	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:										
52	первоначальная (переоцененная) стоимость										
53	накопленная амортизация										
54	накопленное обесценение										
55	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 19.1

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

2. Значения показателей 3, 4, 7, 9, 10, 13–16, 26, 27, 30, 31, 34, 36, 37, 40–43, 53 и 54 таблицы указываются со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 2–4 таблицы.

4. В графах 3–10 по строке показателя 5 таблицы указываются суммы поступления объектов основных средств в собственности и активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. В графе 11 по строке показателя 5 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты основных средств, признанных и не переведенных в основные средства в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

5. По строке показателя 6 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года. Значения показателя 6 таблицы в графах 3–10 указываются со знаком «плюс», значение показателя 6 таблицы в графе 11 указывается со знаком «минус», значение показателя 6 таблицы в графе 12 должно быть равно нулю.

6. По строке показателя 7 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

7. По строке показателя 8 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в инвестиционное имущество и из инвестиционного имущества в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года.

8. По строке показателя 9 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права

пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств, выбывших в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 10–12 таблицы.

9. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма амортизации объектов основных средств, начисленной за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

10. По строке показателя 14 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 15 и 16 таблицы.

11. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 18 и 19 таблицы.

12. По строке показателя 20 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов основных средств в результате переоценки в соответствующем отчетному периоду периоде предыдущего года, рассчитанное как сумма значений показателей 21 и 22 таблицы.

13. По строке показателя 24 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств на конец соответствующего отчетному периоду периода предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 5–9, 13, 14, 17, 20 и 23 таблицы. Значения показателей 25–27 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 24 таблицы.

14. По строке показателя 28 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей 29–31 таблицы.

15. В графах 3–10 по строке показателя 32 таблицы указываются суммы поступления объектов основных средств в собственности и активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в отчетном периоде. В графе 11 по строке показателя 32 таблицы указывается сумма капитальных вложений в объекты основных средств, признанных и не переведенных в основные средства в отчетном периоде.

16. По строке показателя 33 таблицы указывается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в отчетном периоде. Значения показателя 33 таблицы в графах 3–10 указываются со знаком «плюс», значение показателя 33 таблицы в графе 11 указывается со знаком «минус», значение показателя 33 таблицы в графе 12 должно быть равно нулю.

17. По строке показателя 34 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

18. По строке показателя 35 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в инвестиционное имущество и из инвестиционного имущества в отчетном периоде.

19. По строке показателя 36 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств, выбывших в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 37–39 таблицы.

20. По строке показателя 40 таблицы указывается сумма амортизации

объектов основных средств, начисленной за отчетный период.

21. По строке показателя 41 таблицы указывается сумма признанного обесценения объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 42 и 43 таблицы.

22. По строке показателя 44 таблицы указывается сумма восстановления обесценения объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств в отчетном периоде, рассчитанная как сумма значений показателей 45 и 46 таблицы.

23. По строке показателя 47 таблицы указывается увеличение (уменьшение) стоимости объектов основных средств в результате переоценки в отчетном периоде, рассчитанное как сумма значений показателей 48 и 49 таблицы.

24. По строке показателя 51 таблицы указывается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 28, 32–36, 40, 41, 44, 47 и 50 таблицы. Значения показателей 52–54 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 51 таблицы.

25. В графе 12 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–11 таблицы.

26. По строке показателя 55 таблицы организацией раскрываются:

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

балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств на отчетную дату;

балансовая стоимость пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств на отчетную дату;

балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату;

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

сумма прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль, на отчетную дату;

в отношении объектов основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, информация о дате проведения последней переоценки, о привлечении независимого оценщика к проведению переоценки, о методах и об исходных данных, использованных при проведении оценки объектов основных средств по справедливой стоимости, и балансовая стоимость объектов основных средств, которая сформируется, если указанные основные средства отразить по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль						
2	Расчеты с персоналом						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
6	Запасы						
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг						
9	Прочее						
10	Итого						
11	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.1

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

2. По строкам показателей 1–9 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 20.1 примечания 20 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 1–9 таблицы.

4. В графах 4 и 7 таблицы указывается сумма резерва под обесценение прочих активов со знаком «минус».

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

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

7. По строке показателя 11 таблицы организацией раскрываются: суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов;

суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)						
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание в составе расходов						
9	Создание резерва под обесценение						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)						
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание в составе расходов						
23	Создание резерва под обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						

1	2	3	4	5	6	7	8
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						
29	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.2

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

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

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

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

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

6. По строке показателя 12 таблицы указывается балансовая стоимость запасов на конец соответствующего отчетному периоду периода предыдущего года, рассчитанная как сумма значений показателей 1 и 4–11 таблицы. Значения показателей 13 и 14 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 12 таблицы.

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

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

9. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в

графах 3–7 таблицы.

10. По строке показателя 29 таблицы организацией раскрываются:

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ г.

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						
3	Списание за счет резерва						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
6	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 20.3

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

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

3. Увеличение резерва указывается в таблице со знаком «плюс», уменьшение резерва – со знаком «минус».

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

5. По строке показателя 2 таблицы указываются резервы под обесценение, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение резервов под обесценение, и резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода.

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

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 21.1

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

2. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 21.1 примечания 21 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 7 таблицы по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату организацией раскрываются:

справедливая стоимость принятого организацией обеспечения, которое организация может продать или передать в залог;

справедливая стоимость переданного в залог обеспечения, которое организация обязана вернуть;

справедливая стоимость принятого организацией обеспечения, которое организация продала, но которое организация обязана вернуть.

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

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

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Выпущенные облигации		
7	Выпущенные векселя		
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 22.1

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

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

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

**Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств,
классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через
прибыль или убыток по усмотрению организации, за _____ 20__ г.**

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска, за _____ 20__ г.	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за _____ 20__ г.	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за _____ 20__ г.	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
2	Средства, привлеченные от государственных организаций					
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций					
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц					
5	Средства, привлеченные от физических лиц					
6	Выпущенные облигации					
7	Выпущенные векселя					
8	Прочее					
9	Итого					
10	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 22.2

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

2. Графы 3, 4 и 7 таблицы заполняются в отношении всех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

Номер показателя	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		
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 23.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов» бухгалтерского баланса.

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 23.1 примечания 23 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 4–6 таблицы.

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

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Обязательства по аренде		
3	Средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:		
4	сделки репо		
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
6	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		
7	сделки репо		
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
9	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:		
10	сделки репо		
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
12	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		
13	сделки репо		
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
15	Прочее		
16	Итого		
17	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 24.1

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

2. По строкам показателей 1–15 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 24.1 примечания 24 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3, 6, 9, 12 и 15 таблицы.

4. По строке показателя 17 таблицы организацией раскрываются:

общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, переданных в залог, сроки и условия указанного обеспечения;

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
2	Обязательства по аренде				
3	Средства, привлеченные от государственных организаций				
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Средства, привлеченные от других юридических				

1	2	3	4	5	6
	лиц				
6	Средства, привлеченные от физических лиц				
7	Прочее				
8	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 24.2

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

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

Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 25.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.1

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

2. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 25.1 примечания 25 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 5 таблицы организацией раскрываются:

в случае если в составе выпущенных долговых ценных бумаг есть конвертируемые финансовые инструменты (имеющие компонент обязательства и компонент капитала), – общая величина таких финансовых инструментов, параметры обмена и порядок оценки справедливой стоимости;

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

общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, переданных в залог.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 25.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.2

По строкам показателей 1–3 таблицы организацией указывается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам в разрезе сроков погашения.

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	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		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		
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	Расчеты с акционерами, участниками		
20	Прочее		
21	Итого		
22	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 26.1

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

2. По строкам показателей 1–20 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 26.1 примечания 26 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 1–5, 8–10, 16–20.

Примечание 27. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами

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

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____	_____
		20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Чистые обязательства (активы) программы с установленными выплатами		
2	Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
3	Итого обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.1

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

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

**Чистые обязательства (активы) программы с установленными
выплатами**

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств программы		
2	Справедливая стоимость активов программы		
3	Непризнанная стоимость активов программы, превышающая предельную величину активов		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.2

1. Таблица составляется организацией при наличии программ с установленными выплатами.

2. В случае если справедливая стоимость активов программы с установленными выплатами на отчетную дату превышает приведенную стоимость обязательств программы с установленными выплатами, итоговый показатель представляет собой чистые активы программы с установленными выплатами и заполняется в таблице со знаком «минус». В случае если чистые активы программы с установленными выплатами превышают предельную величину активов программы с установленными выплатами, разница между чистыми активами и предельной величиной активов указывается по строке показателя 3 таблицы.

3. В случае если приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами превышает справедливую стоимость активов программы с установленными выплатами, итоговый показатель представляет собой чистые обязательства программы с установленными выплатами.

4. По строке показателя 3 таблицы указывается превышающая предельную величину активов непризнанная стоимость активов программы с установленными выплатами в сумме разницы между чистыми активами программы с установленными выплатами, возникающими в случае превышения справедливой стоимости активов программы с установленными выплатами над приведенной стоимостью обязательств программы с установленными выплатами, и предельной величиной активов.

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

6. По строке показателя 5 таблицы организацией раскрываются:

наименования показателей бухгалтерского баланса, по которым указываются чистые активы и обязательства программы с установленными выплатами;

предельная величина активов и порядок определения максимально доступной экономической выгоды;

информация о вознаграждениях, предоставляемых организацией в соответствии с программой с установленными выплатами;

описание рисков, которым программа с установленными выплатами подвергает организацию;

описание влияния программы с установленными выплатами на будущие денежные потоки организации, информация о сроках погашения обязательства по установленным выплатам.

Изменение приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами

Таблица 27.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 27.3

1. В таблице организацией раскрывается сверка приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода.

2. По строке показателя 1 таблицы указывается приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами на начало отчетного периода.

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

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

5. По строке показателя 11 таблицы указывается приведенная стоимость обязательств программы с установленными выплатами на конец отчетного периода, рассчитанная как сумма значений показателей 1–5, 9 и 10 таблицы.

6. По строке показателя 12 таблицы организацией раскрываются описание изменений, внесенных в программу с установленными выплатами, уменьшение организацией количества работников, включенных в программу с установленными выплатами, и погашение обязательств по программе с установленными выплатами.

Изменение справедливой стоимости активов программы с установленными выплатами

Таблица 27.4

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

Пояснения к заполнению таблицы 27.4

1. В таблице организацией раскрывается сверка справедливой стоимости активов программы с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода.

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

Распределение активов программы с установленными выплатами

Таблица 27.5

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

Пояснения к заполнению таблицы 27.5

1. В таблице организацией раскрываются активы программы с установленными выплатами по видам финансовых вложений, имеющих рыночную котировку на активном рынке и не имеющих рыночной котировки на активном рынке.

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

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

4. По строке показателя 12 таблицы указывается справедливая стоимость активов программы с установленными выплатами, рассчитанная как сумма значений показателей 1, 6 и 11 таблицы.

5. По строке показателя 13 таблицы организацией раскрывается уровень в иерархии справедливой стоимости активов программы с установленными выплатами, не имеющих рыночной котировки на активном рынке.

Актуарные допущения, использованные в расчетах

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная), %		
2	Будущее изменение размера вознаграждений, %		
3	Возраст выхода на пенсию (женщины)		
4	Возраст выхода на пенсию (мужчины)		
5	Коэффициент текучести кадров в год		
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (женщины)		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров (мужчины)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.6

В таблице организацией раскрываются основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов программы с установленными выплатами.

Анализ чувствительности чистых обязательств программы с установленными выплатами

Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение ставки дисконтирования на 1%		
4	Увеличение ставки дисконтирования 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 возраста выхода на пенсию на 1 год		
10	Увеличение возраста выхода на пенсию на 1 год		
11	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.7

1. В таблице организацией раскрывается влияние изменений актуарных допущений программы с установленными выплатами на чистые обязательства программы с установленными выплатами.

2. Изменение чистых обязательств программы с установленными выплатами указывается в таблице в процентах.

3. По строке показателя 11 таблицы организацией раскрываются существенные актуарные допущения, использованные для определения приведенной стоимости обязательств программы с установленными выплатами.

Расходы по программе с установленными выплатами

Таблица 27.8

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

Пояснения к заполнению таблицы 27.8

1. По строке показателя 1 таблицы организацией указывается стоимость услуг отчетного периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода.

2. По строке показателя 2 таблицы указывается стоимость услуг прошлых отчетных периодов.

3. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателя 4 «Процентные расходы» таблицы 27.3 настоящего примечания и показателя 2 «Процентные доходы» таблицы 27.4 настоящего примечания, с учетом влияния предельной величины активов программы с установленными выплатами на чистый процентный расход (доход).

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

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

Таблица 27.9

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по активам программы с установленными выплатами		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам программы с установленными выплатами		
3	Итого		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.9

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

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

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.					
2	Создание резервов					

1	2	3	4	5	6	7
3	Использование резервов					
4	Восстановление неиспользованных резервов					
5	Увеличение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования					
6	Прочее					
7	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.					
8	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 28.1

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

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

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

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

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

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

7. По строке показателя 5 таблицы указываются увеличение дисконтированной суммы резервов за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования на резервы.

8. По строке показателя 7 таблицы указывается балансовая стоимость резервов на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений показателей 1–6 таблицы.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 29.1

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

2. По строкам показателей 1–7 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 29.1 примечания 29 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 30.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 30.1

1. В таблице организацией раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях.

2. Таблица составляется на основе бухгалтерских регистров, протоколов решений общего собрания акционеров.

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

4. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о количестве и стоимости выпущенных и полностью оплаченных собственных акций на конец соответствующего отчетному периоду периода предыдущего года, рассчитанные как сумма значений показателей 1–3 таблицы.

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

6. По строке показателя 8 таблицы раскрывается информация о количестве и стоимости выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на отчетную дату, рассчитанные как сумма значений показателей 5–7 таблицы.

7. В графе 8 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 4, 6 и 7 таблицы.

8. По строке показателя 9 таблицы организацией раскрываются:
информация о зарегистрированных в отчетном периоде выпусках собственных акций, о собственных акциях, переданных в залог, об операциях или опционах на собственные акции;

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

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	
4	Информация о распределении прибыли	
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	

Примечание 31. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов за _____ 20__ г.

Таблица 31.1

Номер показателя	Категория долгового инструмента до реклассификации	Категория долгового инструмента после реклассификации					
		финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
		балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации	балансовая стоимость до реклассификации	балансовая стоимость после реклассификации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						
5	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 31.1

1. В таблице организацией раскрывается информация о балансовой стоимости долговых финансовых инструментов до реклассификации и после реклассификации.

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

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

4. По строке показателя 5 таблицы организацией раскрываются дата реклассификации, причина реклассификации, влияние изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В случае если в отчетном периоде организация реклассифицировала финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по строке показателя 5 таблицы раскрывается справедливая стоимость этих финансовых активов на дату окончания отчетного периода, прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за _____ 20__ г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги					
3	цифровые финансовые активы					
4	прочие долевые инструменты					
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
7	прочее					
8	Финансовые обязательства, в том числе:					
9	производные инструменты, от которых ожидается					

1	2	3	4	5	6	7
	уменьшение экономических выгод					
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
11	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
12	прочее					
13	Итого					
14	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 32.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отчета о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

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

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

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

10. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–12 таблицы.

11. По строкам показателей 2–7, 9–12 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 32.1 примечания 32 приложения 8 к настоящему Положению.

12. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 8 таблицы.

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 организации

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, за _____ 20__ г.

Таблица 33.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 33.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми

активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации» отчета о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

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

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

9. По строкам показателей 1–4 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 33.1 примечания 33 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого		
16	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 34.1

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

2. По строкам показателей 2–8, 10–14 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 34.1 примечания 34 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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 показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов		
2	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		

1	2	3	4
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания		
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 35.1

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

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

3. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 35.1 примечания 35 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

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

7. Строка показателя 4 таблицы заполняется в случаях, когда организацией не признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 36.1

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 37.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 37.1

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

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

3. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 37.1 примечания 37 приложения 8 к настоящему Положению.

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

5. По строке показателя 10 таблицы организацией раскрываются:
состав показателя «Доходы от сдачи имущества в аренду»;
сумма расхода, относящегося к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

Примечание 38. 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 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте		
3	Итого		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 38.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 1 и 2 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 38.1 примечания 38 приложения 8 к настоящему Положению.

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

**Примечание 39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) дочерних и ассоциированных организаций		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 39.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.1 примечания 39 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	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, 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		

1	2	3	4
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания репозитарных услуг		
22	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
23	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
24	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
25	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
26	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
27	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
28	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
29	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
30	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		
31	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
32	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
33	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
34	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
35	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
36	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
37	Итого		
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
38	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
40	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
41	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
42	Выручка от оказания услуг страхового брокера		

1	2	3	4
43	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ		
44	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ		
45	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
46	Итого		
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
47	Агентское вознаграждение		
48	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		
49	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
50	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
51	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
52	Прочее		
53	Итого		
54	Всего		
55	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 40.1

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

2. По строкам показателей 1–6, 8–14, 16–21, 23–28, 30–36, 38–45, 47–52 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 40.1 примечания 40 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 8–14 таблицы.

5. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений показателей 16–21 таблицы.

6. По строке показателя 29 таблицы указывается сумма значений показателей 23–28 таблицы.

7. По строке показателя 37 таблицы указывается сумма значений показателей 30–36 таблицы.

8. По строке показателя 46 таблицы указывается сумма значений показателей 38–45 таблицы.

9. По строке показателя 53 таблицы указывается сумма значений показателей 47–52 таблицы.

10. По строке показателя 54 таблицы указывается сумма значений показателей 7, 15, 22, 29, 37, 46 и 53 таблицы.

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам		
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам		
3	Расходы по программе с установленными выплатами		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Расходы по выходным пособиям		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 41.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о

финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.1 примечания 41 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 41.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Стимулирующие выплаты		
3	Прочее		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 41.2

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям» таблицы 41.1 настоящего примечания.

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

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	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		

1	2	3	4
7	Расходы управляющей компании 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	Расходы на рекламу при оказании услуг		
12	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		
13	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и иных цифровых прав		
14	Прочее		
15	Итого		
16	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.1

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

2. По строкам показателей 1–14 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 42.1 примечания 42 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений показателей 1–14 таблицы.

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	
		3	4
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		

1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов		
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде		
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам		
5	По обязательствам по аренде		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 43.1

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

2. Расходы указываются в таблице со знаком «плюс».

3. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 43.1 примечания 43 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 44. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, за _____ 20__ г.

Таблица 44.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
3	Выпущенные облигации			
4	Выпущенные векселя			
5	Прочее			
6	Итого			
7	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 44.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации» отчета о финансовых результатах.

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

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

4. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 44.1 примечания 44 приложения 8 к настоящему Положению.

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

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

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми
по амортизированной стоимости**

Таблица 44.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов		
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		
3	обязательства по аренде		
4	Выпущенные долговые ценные бумаги		
5	Кредиторская задолженность		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 44.2

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о

финансовых результатах в соответствии с таблицей 44.2 примечания 44 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		
2	Амортизация основных средств		
3	Амортизация нематериальных активов		
4	Расходы по аренде		
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов		
6	Расходы по страхованию		
7	Расходы на рекламу и маркетинг		
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит		
9	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
10	Представительские расходы		
11	Транспортные расходы		
12	Расходы на служебные командировки		
13	Прочие хозяйственные расходы		
14	Неустойки (штрафы, пени)		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочее		
18	Итого		
19	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.1

1. В таблице организацией раскрывается состав показателя «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–17 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 45.1 примечания 45 приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке показателя 18 таблицы указывается сумма значений показателей 1–17 таблицы.

4. По строке показателя 19 таблицы организацией раскрываются:

сумма расходов на коммунальные услуги, которые не были отражены по показателю «Общие и административные расходы», поскольку являлись расходами по инвестиционному имуществу;

сумма расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и сумма расходов по краткосрочным договорам аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием;

расход, относящийся к переменным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;

отдельно суммы расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов за отчетный период;

затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, списанные на расходы за отчетный период;

величина существенных затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации юридического лица, работ и услуг, списанных на расходы за отчетный период.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.1

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

2. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 46.1 примечания 46 приложения 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 8 таблицы организацией раскрываются:
состав показателя «Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества»;

отдельно суммы доходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и

нематериальных активов за отчетный период;

отдельно суммы доходов от предоставленного организации другими лицами возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, за отчетный период;

суммы доходов, относящихся к переменным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
3	Прочее		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.2

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

2. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 46.2 примечания 46 приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них			
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него			
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной			

1	2	3	4	5
	стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства			
4	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 47.2

1. В таблице раскрывается балансовая стоимость активов и обязательств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором, по показателям бухгалтерского баланса.

2. В графе 3 таблицы указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, поясняющих значения показателей бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	
		3	4
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные		
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 47.3

1. В таблице организацией раскрывается общая сумма денежных потоков по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором, отраженная организацией по показателям «Проценты уплаченные», «Оплата прочих административных и операционных расходов»

раздела I «Денежные потоки от операционной деятельности» и по показателю «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» раздела III «Денежные потоки от финансовой деятельности» отчета о движении денежных средств.

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

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 1 и 5 таблицы.

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 47.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:		
2	менее 1 года		
3	от 1 года до 2 лет		
4	от 2 до 3 лет		
5	от 3 до 4 лет		
6	от 4 до 5 лет		
7	более 5 лет		
8	Незаработанный финансовый доход		
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость		
10	Чистая инвестиция в аренду		
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
13	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 47.5

1. В таблице организацией раскрываются анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения, сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

2. Незаработанный финансовый доход, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «минус».

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

4. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 8 и 9 таблицы.

5. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений показателей 10 и 11 таблицы.

6. По строке показателя 13 таблицы организацией раскрывается информация о порядке расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

**Анализ арендных платежей по срокам погашения,
получаемых по операционной аренде, в случаях,
когда организация является арендодателем**

Таблица 47.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 2 лет		
3	От 2 лет до 3 лет		
4	От 3 лет до 4 лет		
5	От 4 лет до 5 лет		
6	Более 5 лет		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 47.6

1. В таблице организацией раскрываются суммы недисконтированных арендных платежей по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем.

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

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
3	Прочее		
4	Итого налог на прибыль, в том числе:		
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала		
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 48.1

1. В таблице организацией раскрывается расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов.

2. Расходы указываются в таблице со знаком «плюс», а доходы – со знаком «минус».

3. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 1–3 таблицы. Значения показателей 5 и 6 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 4 таблицы.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе капитала, в том числе через прочий совокупный доход.

5. По строке показателя 6 таблицы указывается значение показателя 26 отчета о финансовых результатах.

6. По строке показателя 7 таблицы организацией раскрывается налог на прибыль, относящийся к объектам бухгалтерского учета, признанным в составе капитала, и не включенный в состав прочего совокупного дохода.

**Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль
с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль		
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды		
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков		
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		
10	Прочее		
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка		
12	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 48.2

1. В таблице организацией раскрывается сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается значение показателя 25 отчета о финансовых результатах, прибыль указывается со знаком «плюс», убыток – со знаком «минус».

4. По строкам показателей 2 и 11 таблицы расходы указываются со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

5. По строке показателя 2 таблицы указывается значение условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, рассчитанное как произведение значения показателя 1 таблицы на применимую организацией ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

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

7. По строке показателя 11 таблицы указывается значение показателя 6 таблицы 48.1 настоящего примечания. Значения показателей 2, 3, 6–10 таблицы в сумме должны составлять значение показателя 11 таблицы.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за _____ 20__ г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	...				
...	...				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива				
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
	...				
	...				
	Прочее				

1	2	3	4	5	7
	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				
	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 48.3

1. В таблице организацией раскрывается анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

2. В случае наличия прекращенной деятельности организацией заполняются две таблицы – одна для отражения временных разниц по прекращенной деятельности, другая для отражения временных разниц по продолжающейся деятельности.

3. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.

4. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

5. Таблица составляется за отчетный период и за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

6. По показателю «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» таблицы указывается сумма значений показателей «Общая сумма отложенного налогового актива» и «Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды» таблицы.

7. По показателю «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы указывается сумма значений показателей «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» и «Общая сумма отложенного налогового обязательства» таблицы.

8. По показателю «Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы указывается значение показателя «Чистый

отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы за вычетом непризнанного отложенного налогового актива.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям	по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода				
5	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 49.1

1. В таблице организацией в форме акционерного общества раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных организацией в течение отчетного периода.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета.

3. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как финансовые обязательства, указываются в составе процентных расходов.

4. Объявленные дивиденды и дивиденды к выплате указываются в таблице со знаком «плюс», выплаченные дивиденды – со знаком «минус».

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

6. По строке показателя 5 таблицы организацией раскрываются:

информация о сумме дивидендов в расчете на акцию;

налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем организации, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций		
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 50.1

1. Таблица составляется организацией в форме акционерного общества, собственные акции которой допущены к организованным торгам или находятся в процессе их размещения, на основании данных аналитического учета.

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

3. По строке показателя 4 таблицы указывается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

4. По строке показателя 5 таблицы указывается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

5. Значение показателя 6 таблицы рассчитывается посредством деления значения показателя 1 на значение показателя 4 таблицы.

6. Значение показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления значения показателя 2 на значение показателя 5 таблицы.

7. По строке показателя 8 таблицы организацией раскрываются:

информация об изменениях количества акций за счет капитализации, выплаты дивидендов акциями, дробления акций, консолидации акций, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем организации. Информация должна включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию;

описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем организации, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец отчетного периода, если бы указанные операции были проведены до конца отчетного периода.

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)
на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций**

Таблица 50.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров организации		
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на держателей привилегированных 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		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 50.2

1. В таблице организацией в форме акционерного общества, собственные акции которой допущены к организованным торгам или находятся в процессе их размещения, раскрывается расчет прибыли или убытка за отчетный период, приходящихся на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета, а также информации о выплате (объявлении) дивидендов организацией.

3. По строке показателя 6 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев привилегированных акций.

4. По строке показателя 9 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук)		
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 50.3

1. Таблица составляется организацией в форме акционерного общества, собственные акции которой допущены к организованным торгам или находятся в процессе их размещения, на основании данных аналитического учета.

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

3. Значение показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления

значения показателя 3 на сумму значений показателей 4–6 таблицы.

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.		___ 20__ г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент 1				
...	...				
	Итого				
	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 51.1

1. В таблице организацией раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы:

представляется описание основных операционных сегментов;

приводится перечень показателей операционных сегментов;

указываются способы оценки показателей операционных сегментов;

приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и показателей операционных сегментов.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

Таблица 51.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.			___ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						

1	2	3	...				
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 организации						
4	процентные доходы						
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях						
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						

1	2	3	...				
	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) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости						
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него						
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						

1	2	3	...				
	доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации						
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости						
21	Общие и административные расходы						
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи						
23	Прочие доходы						
24	Прочие расходы						
25	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)						
26	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)						
27	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам						
28	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 51.2

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

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

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–14 таблицы.

4. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 15–24 таблицы.

5. По строке показателя 28 таблицы организацией раскрываются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами.

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 51.3

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого доход отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 51.3

1. В таблице организацией раскрывается сверка доходов по отчетным сегментам с доходами организации по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и увеличение доходов указываются в таблице со знаком «плюс», расходы и увеличение расходов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма дохода отчетных сегментов, скорректированная с учетом различий в методах формирования показателей операционных сегментов и показателей отчета о финансовых результатах.

4. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 51.4

1. В таблице организацией раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками организации по данным бухгалтерского учета.

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

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма совокупной прибыли (убытка) отчетных сегментов, скорректированная с учетом различий в методах формирования показателей операционных сегментов и показателей отчета о финансовых результатах.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается прибыль (убыток) отчетных сегментов.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		

1	2	3	4
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
	итого обязательств по отчетным сегментам		
	корректировка № 1		
	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 51.5

1. В таблице организацией раскрывается сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами организации по данным бухгалтерского учета.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 51.6

Номер показателя	Наименование показателя	___20__ г.			___20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Клиент 1						
...	...						
	Итого доходов						
	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 51.6

1. В таблице организацией раскрывается информация о клиентах, доходы от операций с которыми составляют не менее 10 процентов от доходов организации: организация должна указать этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента и наименование операционного сегмента или сегментов, к которому относится такой доход.

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

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы в случае отсутствия у организации клиентов, доходы от операций с которыми составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, указывается данный факт.

Географическая информация о доходах

Таблица 51.7

Номер показателя	Наименование показателя	___20__ г.			___20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Россия						
2	Страна 1						
...	...						
	Итого доходов, относимых на зарубежные страны						
	Итого доходов						
	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 51.7

1. В таблице организацией раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения организации (Россию) и на все зарубежные страны в целом, из которых организация получает доходы. В случае если доходы от внешних клиентов, относимые организацией на отдельную зарубежную страну, являются существенными, такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

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

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

порядок отнесения доходов от внешних клиентов на страны, применяемый организацией;

информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам.

Примечание 52. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 52.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на _____ 20__ г.**

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочее					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	долговые цифровые финансовые активы					
10	прочее					
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
15	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
16	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
17	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
18	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств,					

1	2	3	4	5	6	7
	допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
19	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
20	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
21	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					
22	прочее					
23	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	требования по возврату выданного обеспечения					
25	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
26	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
29	прочие выданные займы					
30	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
31	прочее					
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
33	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
34	дебиторская задолженность клиентов					
35	расчеты с биржами					
36	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
37	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
38	прочее					
39	Итого					
40	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.2

1. В таблице организацией раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

5. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 12–22 таблицы.

6. По строке показателя 23 таблицы указывается сумма значений показателей 24–31 таблицы.

7. По строке показателя 32 таблицы указывается сумма значений показателей 33–38 таблицы.

8. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 11, 23 и 32 таблицы.

9. По строке показателя 40 таблицы организацией раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ г.

Таблица 52.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					

1	2	3	4	5	6	7
4	прочее					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	долговые цифровые финансовые активы					
10	прочее					
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
15	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
16	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
17	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
18	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
19	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
20	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
21	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					
22	прочее					
23	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	требования по возврату выданного обеспечения					
25	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
26	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
27	маржинальные займы, предоставленные физическим					

1	2	3	4	5	6	7
	лицам					
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
29	прочие выданные займы					
30	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
31	прочее					
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
33	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
34	дебиторская задолженность клиентов					
35	расчеты с биржами					
36	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
37	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
38	прочее					
39	Итого					
40	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.3

1. В таблице организацией раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

5. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 12–22 таблицы.

6. По строке показателя 23 таблицы указывается сумма значений показателей 24–31 таблицы.

7. По строке показателя 32 таблицы указывается сумма значений показателей 33–38 таблицы.

8. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 11, 23 и 32 таблицы.

9. По строке показателя 40 таблицы организацией раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ г.

Таблица 52.4

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочее					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	долговые цифровые финансовые активы					
10	прочее					
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					

1	2	3	4	5	6	7
14	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
15	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
16	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
17	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
18	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
19	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
20	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
21	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					
22	прочее					
23	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	требования по возврату выданного обеспечения					
25	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
26	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
29	прочие выданные займы					
30	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
31	прочее					
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
33	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
34	дебиторская задолженность клиентов					
35	расчеты с биржами					
36	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
37	дебиторская задолженность по финансовой аренде					

1	2	3	4	5	6	7
38	прочее					
39	Итого					
40	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.4

1. В таблице организацией раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

5. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 12–22 таблицы.

6. По строке показателя 23 таблицы указывается сумма значений показателей 24–31 таблицы.

7. По строке показателя 32 таблицы указывается сумма значений показателей 33–38 таблицы.

8. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 11, 23 и 32 таблицы.

9. По строке показателя 40 таблицы организацией раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на _____ 20__ г.**

Таблица 52.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочее					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	долговые цифровые финансовые активы					
10	прочее					
11	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
14	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
15	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
16	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
17	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					

1	2	3	4	5	6	7
18	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
19	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
20	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
21	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					
22	прочее					
23	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	требования по возврату выданного обеспечения					
25	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
26	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
29	прочие выданные займы					
30	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
31	прочее					
32	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
33	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
34	дебиторская задолженность клиентов					
35	расчеты с биржами					
36	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
37	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
38	прочее					
39	Итого					
40	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.5

1. В таблице организацией раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной

ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

5. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 12–22 таблицы.

6. По строке показателя 23 таблицы указывается сумма значений показателей 24–31 таблицы.

7. По строке показателя 32 таблицы указывается сумма значений показателей 33–38 таблицы.

8. По строке показателя 39 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 11, 23 и 32 таблицы.

9. По строке показателя 40 таблицы организацией раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

Географический анализ финансовых активов и обязательств

организации на _____ 20__ г.

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				

1	2	3	4	5	6
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 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 организации				
13	Инвестиции в совместные предприятия				
14	Инвестиции в дочерние организации				
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
16	Прочее				
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 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	Прочее				
28	Итого обязательств				
29	Чистая балансовая позиция				
30	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 52.6

1. В таблице организацией раскрывается информация о концентрации рисков организации по финансовым активам и обязательствам, по географическому признаку.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии с местом нахождения (местом жительства) контрагента.

4. Наличные денежные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии с местом их нахождения.

5. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

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

8. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–11 таблицы.

9. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 12–16 таблицы.

10. По строке показателя 18 таблицы указывается сумма значений показателей 19 и 20.

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

12. По строке показателя 28 таблицы указывается сумма значений показателей 18, 21, 26 и 27 таблицы.

13. По строке показателя 29 указывается сумма значений показателей 17 и 28 таблицы.

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

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся
до погашения, на основе предусмотренных договорами
недисконтированных потоков денежных средств, на _____ 20__ г.**

Таблица 52.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:											
2	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод											
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо											
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг											
5	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод											
6	прочее											
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:											
8	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
9	средства, привлеченные от государственных											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	организаций											
10	средства, привлеченные от кредитных организаций											
11	средства, привлеченные от других юридических лиц											
12	средства, привлеченные от физических лиц											
13	выпущенные облигации											
14	выпущенные векселя											
15	прочее											
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:											
17	средства клиентов, в том числе:											
18	средства участников клиринга											
19	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами											
20	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам											
21	прочее											
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:											
23	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
24	обязательства по аренде											
25	средства, привлеченные от государственных организаций											
26	средства, привлеченные от кредитных организаций											
27	средства, привлеченные от других юридических лиц											
28	средства, привлеченные от физических лиц											
29	прочее											
30	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:											
31	облигации											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
32	векселя											
33	прочее											
34	кредиторская задолженность, в том числе:											
35	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам											
36	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений											
37	кредиторская задолженность перед депозитариями											
38	кредиторская задолженность перед регистраторами											
39	кредиторская задолженность по торговым операциям											
40	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг											
41	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами											
42	расчеты с организаторами торговли											
43	расчеты с операторами товарных поставок											
44	расчеты с репозитарием											
45	расчеты с клиринговыми организациями											
46	расчеты с акционерами, участниками											
47	прочее											
48	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи											
49	Прочее											
50	Итого обязательств											
51	Текстовое пояснение											

Пояснения к заполнению таблицы 52.7

1. В таблице организацией раскрывается анализ финансовых обязательств организации в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений показателей 8–15 таблицы.

5. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17, 22, 30 и 34 таблицы.

6. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 18–21 таблицы.

7. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений показателей 23–29 таблицы.

8. По строке показателя 30 таблицы указывается сумма значений показателей 31–33 таблицы.

9. По строке показателя 34 таблицы указывается сумма значений показателей 35–47 таблицы.

10. По строке показателя 50 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7, 16, 48 и 49 таблицы.

11. В графе 13 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–12 таблицы.

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**

на _____ 20__ г.

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:								
2	расчетные счета								
3	денежные средства, переданные в доверительное управление								
4	прочее								
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
6	долговые ценные бумаги								
7	долговые цифровые финансовые активы								
8	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
9	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
11	займы выданные								
12	прочее								
13	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:								
14	долговые ценные бумаги								
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
16	займы выданные								
17	долговые цифровые финансовые активы								
18	прочее								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
20	долговые ценные бумаги								
21	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
22	займы выданные								
23	долговые цифровые финансовые активы								
24	прочее								
25	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
26	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:								
27	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов								
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
29	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения								
30	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)								
31	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях								
32	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях								
33	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения								
34	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)								
35	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
36	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы								
37	прочее								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
38	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:								
39	требования по возврату выданного обеспечения								
40	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов								
41	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность								
42	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам								
43	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям								
44	прочие выданные займы								
45	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
46	прочее								
47	дебиторская задолженность, в том числе:								
48	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям								
49	дебиторская задолженность клиентов								
50	расчеты с биржами								
51	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами								
52	дебиторская задолженность по финансовой аренде								
53	прочее								
54	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
55	Прочее								
56	Итого активов								
Раздел II. Обязательства									
57	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
58	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
59	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо								
60	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг								
61	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
62	прочее								
63	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:								
64	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
65	средства, привлеченные от государственных организаций								
66	средства, привлеченные от кредитных организаций								
67	средства, привлеченные от других юридических лиц								
68	средства, привлеченные от физических лиц								
69	выпущенные облигации								
70	выпущенные векселя								
71	прочее								
72	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
73	средства клиентов, в том числе:								
74	средства участников клиринга								
75	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами								
76	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам								
77	прочее								
78	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:								
79	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
80	обязательства по аренде								
81	средства, привлеченные от государственных организаций								
82	средства, привлеченные от кредитных организаций								
83	средства, привлеченные от других								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	юридических лиц								
84	средства, привлеченные от физических лиц								
85	прочее								
86	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:								
87	облигации								
88	векселя								
89	прочее								
90	кредиторская задолженность, в том числе:								
91	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам								
92	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений								
93	кредиторская задолженность перед депозитариями								
94	кредиторская задолженность перед регистраторами								
95	кредиторская задолженность по торговым операциям								
96	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг								
97	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами								
98	расчеты с организаторами торговли								
99	расчеты с операторами товарных поставок								
100	расчеты с репозитарием								
101	расчеты с клиринговыми организациями								
102	расчеты с акционерами, участниками								
103	прочее								
104	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
105	Прочее								
106	Итого обязательств								
107	Итого разрыв ликвидности								
108	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 52.8

1. В таблице организацией раскрывается анализ финансовых активов и обязательств организации в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Таблица составляется на основании данных хозяйственных договоров, а также другой внутренней управленческой информации.

4. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений показателей 6–12 таблицы.

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

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

9. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений показателей 26, 38 и 47 таблицы.

10. По строке показателя 26 таблицы указывается сумма значений показателей 27–37 таблицы.

11. По строке показателя 38 таблицы указывается сумма значений показателей 39–46 таблицы.

12. По строке показателя 47 таблицы указывается сумма значений показателей 48–53 таблицы.

13. По строке показателя 56 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 5, 13, 19, 25, 54 и 55 таблицы.

14. По строке показателя 57 таблицы указывается сумма значений показателей 58–62 таблицы.

15. По строке показателя 63 таблицы указывается сумма значений показателей 64–71 таблицы.

16. По строке показателя 72 таблицы указывается сумма значений показателей 73, 78, 86 и 90 таблицы.

17. По строке показателя 73 таблицы указывается сумма значений показателей 74–77 таблицы.

18. По строке показателя 78 таблицы указывается сумма значений показателей 79–85 таблицы.

19. По строке показателя 86 таблицы указывается сумма значений показателей 87–89 таблицы.

20. По строке показателя 90 таблицы указывается сумма значений показателей 91–103 таблицы.

21. По строке показателя 106 таблицы указывается сумма значений показателей 57, 63, 72, 104 и 105 таблицы.

22. По строке показателя 107 таблицы указывается сумма значений показателей 56 и 106 таблицы.

23. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9 таблицы.

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе

основных валют на _____ 20__ г.

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					

1	2	3	4	5	6	7
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению 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 организации					
13	Инвестиции в совместные предприятия					
14	Инвестиции в дочерние организации					
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					
16	Прочее					
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 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	Прочее					
28	Итого обязательств					
29	Чистая балансовая позиция					
30	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.9

1. В таблице организацией раскрывается информация о концентрации рисков организации по финансовым активам и обязательствам, в разрезе основных валют.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

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

6. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–11 таблицы.

7. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 12–16 таблицы.

8. По строке показателя 18 таблицы указывается сумма значений показателей 19 и 20 таблицы.

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

10. По строке показателя 28 таблицы указывается сумма значений показателей 18, 21, 26 и 27 таблицы.

11. По строке показателя 29 таблицы указывается сумма значений показателей 17 и 28 таблицы.

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

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к валютному риску**

Таблица 52.10

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	20__ г.		20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	+__%				
		-__%				
2	Евро	+__%				
		-__%				
3	Прочие валюты	+__%				
		-__%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.10

1. В таблице организацией проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям курса валют при условии, что все другие переменные остаются неизменными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется организацией самостоятельно.

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к процентному риску**

Таблица 52.11

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	20__ г.		20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	+__%				
		-__%				

1	2	3	4	5	6	7
2	Евро	+__%				
		-__%				
3	Прочие валюты	+__%				
		-__%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.11

1. В таблице организацией проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям в процентных ставках по видам валют при условии, что все другие переменные остаются неизменными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется организацией самостоятельно.

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску

Таблица 52.12

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	+__%				
		-__%				
...	...	+__%				
		-__%				
...	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.12

1. В таблице организацией приводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям прочего ценового риска.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется организацией самостоятельно.

Примечание 53. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательствах

Таблица 53.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств	балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги				
3	долевые цифровые финансовые активы				
4	прочие долевые инструменты				
5	долговые ценные бумаги				
6	долговые цифровые финансовые активы				
7	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:				
8	долговые ценные бумаги				
9	долговые цифровые финансовые активы				
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
11	долевые ценные бумаги				
12	долевые цифровые финансовые активы				
13	прочие долевые инструменты				
14	долговые ценные бумаги				
15	долговые цифровые финансовые активы				
16	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
18	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов				
19	долговые цифровые финансовые активы				
20	Прочее				
21	Итого				
22	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 53.1

1. В таблице организацией раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

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

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15 таблицы.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–19 таблицы.

7. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7, 10, 16 и 20 таблицы.

**Информация об операциях по передаче финансовых активов,
в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют
право на возмещение только по переданным активам**

Таблица 53.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция	справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги						
3	долевые цифровые финансовые активы						
4	прочие долевые инструменты						
5	долговые ценные бумаги						
6	долговые цифровые финансовые активы						
7	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:						
8	долговые ценные бумаги						
9	долговые цифровые финансовые активы						
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
11	долевые ценные бумаги						
12	долевые цифровые финансовые активы						

1	2	3	4	5	6	7	8
13	прочие долевые инструменты						
14	долговые ценные бумаги						
15	долговые цифровые финансовые активы						
16	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
18	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
19	долговые цифровые финансовые активы						
20	Прочее						
21	Итого						
22	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 53.2

1. В таблице организацией раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в случае если контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право регресса только по переданным активам.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

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

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15 таблицы.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–19 таблицы.

7. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7, 10, 16 и 20 таблицы.

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

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

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	

Информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения

Таблица 54.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.		___ 20__ г.	
		активы, переданные в залог	связанное обязательство	активы, переданные в залог	связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации				

1	2	3	4	5	6
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 организации				
13	Инвестиции в совместные предприятия				
14	Инвестиции в дочерние организации				
15	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него				
16	Нематериальные активы и капитальные вложения в них				
17	Основные средства и капитальные вложения в них				
18	Прочие активы				
19	Итого				
20	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 54.2

1. В таблице организацией раскрывается информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения, и о связанных с ними обязательствах.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов.

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

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

5. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–11 таблицы.

6. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 2, 5, 8, 12–18 таблицы.

7. По строке показателя 20 таблицы организацией раскрывается информация о сроках и условиях договора залога.

Примечание 55. Производные инструменты и учет хеджирования

Балансовая стоимость производных инструментов

Таблица 55.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		актив	обязательство	актив	обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
2	фьючерсные договоры				
3	форвардные договоры				
4	опционные договоры				
5	своп-договоры				
6	прочие производные инструменты				
7	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
8	фьючерсные договоры				
9	форвардные договоры				
10	опционные договоры				
11	своп-договоры				
12	прочие производные инструменты				
13	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
14	фьючерсные договоры				
15	форвардные договоры				
16	опционные договоры				
17	своп-договоры				
18	прочие производные инструменты				
19	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
20	фьючерсные договоры				
21	форвардные договоры				
22	опционные договоры				

1	2	3	4	5	6
23	своп-договоры				
24	прочие производные инструменты				
25	Производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
26	фьючерсные договоры				
27	форвардные договоры				
28	опционные договоры				
29	своп-договоры				
30	прочие производные инструменты				
31	Итого				
32	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 55.1

1. В таблице организацией раскрывается балансовая стоимость производных инструментов.

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

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

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

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

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

7. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма значений показателей 1, 7, 13, 19, 25 таблицы.

Информация об инструментах хеджирования

Таблица 55.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		номинальная величина инструмента хеджирования	балансовая стоимость		номинальная величина инструмента хеджирования	балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
2	...						
...	...						
	Инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
	...						
	...						
	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 55.2

1. В таблице организацией раскрывается информация об инструментах хеджирования отдельно по каждой категории риска.

2. В графе 2 таблицы указывается описание инструмента хеджирования, а также категория риска.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования, используемые в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за отчетный период;

временная структура номинальной стоимости инструментов хеджирования;

средняя цена или ставка инструментов хеджирования.

Хеджирование справедливой стоимости

Таблица 55.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.				_____ 20__ г.			
		наименование статьи бухгалтерского баланса	балансовая стоимость		накопленная сумма хеджирующих корректировок	наименование статьи бухгалтерского баланса	балансовая стоимость		накопленная сумма хеджирующих корректировок
			актив	обязательство			актив	обязательство	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	...								
...	...								
	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 55.3

1. В таблице организацией раскрывается информация об объектах хеджирования в отношении хеджирования справедливой стоимости отдельно по каждой категории риска.

2. В графе 2 таблицы указывается описание объекта хеджирования, а также категория риска.

3. В графах 3 и 7 таблицы указывается показатель бухгалтерского баланса, в составе которого отражен объект хеджирования.

4. В графах 4, 5, 8, 9 таблицы указывается балансовая стоимость объекта хеджирования, признанная в бухгалтерском балансе отдельно по активам и обязательствам. Активы указываются со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

5. В графах 6 и 10 таблицы указывается накопленная сумма хеджирующих корректировок справедливой стоимости по объекту хеджирования, включенная в балансовую стоимость объекта хеджирования, признанную в бухгалтерском балансе. Активы указываются со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

6. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются:

изменения стоимости объектов хеджирования, используемые организацией в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за отчетный период;

накопленная сумма хеджирующих корректировок справедливой стоимости по объектам хеджирования, остающаяся в бухгалтерском балансе применительно к тем объектам хеджирования, корректировка которых на величину прибылей и убытков от хеджирования прекращена.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 55.4

Номер показателя	Наименование показателя	сальдо сумм, отраженных в резерве хеджирования денежных потоков, на _____ 20__ г.		сальдо сумм, отраженных в резерве хеджирования денежных потоков, на _____ 20__ г.	
		продолжающиеся отношения хеджирования	отношения хеджирования, к которым учет хеджирования более не применяется	продолжающиеся отношения хеджирования	отношения хеджирования, к которым учет хеджирования более не применяется
1	2	3	4	5	6
1	...				
...	...				
	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 55.4

1. В таблице организацией раскрывается информация об объектах хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков отдельно по каждой категории риска.

2. В графе 2 таблицы указывается описание объекта хеджирования, а также категория риска.

3. В графах 3 и 5 таблицы указывается сальдо сумм, отраженных в резерве хеджирования денежных потоков, применительно к продолжающимся отношениям хеджирования.

4. В графах 4 и 6 таблицы указывается сальдо сумм, оставшихся в резерве хеджирования денежных потоков и резерве накопленных курсовых разниц от отношений хеджирования, к которым учет хеджирования более не применяется.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы организацией раскрываются изменения стоимости объектов хеджирования, используемые организацией в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за отчетный период.

Информация о суммах, отраженных в отчете о финансовых результатах, в отношении учета хеджирования за _____ 20__ г.

Таблица 55.5

Номер показателя	Наименование показателя	Отражено в составе прибыли или убытка			Отражено в прочем совокупном доходе			
		показатель отчета о финансовых результатах	величина неэффективности хеджирования	реклассификационная корректировка	показатель отчета о финансовых результатах	прибыли или убытки от хеджирования	реклассификационная корректировка	величина неэффективности хеджирования
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Хеджирование справедливой стоимости, в том числе:							
2	...							
...	...							
	Хеджирование денежных потоков, в том числе:							
	...							
	...							
	Текстовое пояснение							

Пояснения к заполнению таблицы 55.5

1. В таблице организацией раскрывается информация о суммах, признанных в отчете о финансовых результатах в связи с хеджированием справедливой стоимости и хеджированием денежных потоков отдельно по каждой категории риска.

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

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

4. В графах 3 и 6 таблицы указываются наименования показателей отчета о финансовых результатах, в состав которых включены раскрываемые суммы, указанные в пункте 1.

5. В графах 5 и 8 таблицы указывается сумма, реклассифицированная из резерва хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

6. В графе 9 таблицы указывается сумма величины неэффективности хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода в случае хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 56. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 56.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и	

1	2	3
	оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	

Уровни в иерархии справедливой стоимости на _____ 20__ г.

Таблица 56.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги				
6	долговые ценные бумаги				
7	цифровые финансовые активы				
8	прочие долевые инструменты				

1	2	3	4	5	6
9	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
10	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
11	фьючерсные договоры				
12	форвардные договоры				
13	опционные договоры				
14	своп-договоры				
15	прочие производные инструменты				
16	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
17	фьючерсные договоры				
18	форвардные договоры				
19	опционные договоры				
20	своп-договоры				
21	прочие производные инструменты				
22	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
23	фьючерсные договоры				
24	форвардные договоры				
25	опционные договоры				
26	своп-договоры				
27	прочие производные инструменты				
28	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
29	фьючерсные договоры				
30	форвардные договоры				
31	опционные договоры				
32	своп-договоры				
33	прочие производные инструменты				
34	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
35	фьючерсные договоры				
36	форвардные договоры				
37	опционные договоры				
38	своп-договоры				
39	прочие производные инструменты				
40	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод				
41	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
42	займы выданные				
43	прочее				

1	2	3	4	5	6
44	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:				
45	долговые ценные бумаги				
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
47	займы выданные				
48	долговые цифровые финансовые активы				
49	прочее				
50	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
51	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
52	долговые ценные бумаги				
53	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
54	займы выданные				
55	долговые цифровые финансовые активы				
56	прочее				
57	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
58	долевые ценные бумаги				
59	долевые цифровые финансовые активы				
60	прочее				
61	инвестиции в дочерние организации				
62	инвестиции в ассоциированные организации				
63	инвестиции в совместные предприятия				
64	нефинансовые активы, в том числе:				
65	основные средства (здания)				
66	инвестиционное имущество				
67	прочие активы				
68	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
69	финансовые обязательства, в том числе:				
70	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
71	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
72	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
73	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
74	фьючерсные договоры				
75	форвардные договоры				

1	2	3	4	5	6
76	опционные договоры				
77	своп-договоры				
78	прочие производные инструменты				
79	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
80	фьючерсные договоры				
81	форвардные договоры				
82	опционные договоры				
83	своп-договоры				
84	прочие производные инструменты				
85	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
86	фьючерсные договоры				
87	форвардные договоры				
88	опционные договоры				
89	своп-договоры				
90	прочие производные инструменты				
91	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
92	фьючерсные договоры				
93	форвардные договоры				
94	опционные договоры				
95	своп-договоры				
96	прочие производные инструменты				
97	производные инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
98	фьючерсные договоры				
99	форвардные договоры				
100	опционные договоры				
101	своп-договоры				
102	прочие производные инструменты				
103	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
104	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
105	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
106	прочее				
107	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:				
108	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
109	средства, привлеченные от государственных организаций				

1	2	3	4	5	6
110	средства, привлеченные от кредитных организаций				
111	средства, привлеченные от других юридических лиц				
112	средства, привлеченные от физических лиц				
113	выпущенные облигации				
114	выпущенные векселя				
115	прочее				
116	нефинансовые обязательства				
117	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 56.2

1. В таблице организацией раскрывается информация о справедливой стоимости активов и обязательств в разрезе уровней в иерархии справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2 и 64 таблицы.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений показателей 3, 50, 61–63 таблицы.

5. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателей 4 и 44 таблицы.

6. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений показателей 5–9, 40–43 таблицы.

7. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10, 16, 22, 28 и 34 таблицы.

8. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–15 таблицы.

9. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17–21 таблицы.

10. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений показателей 23–27 таблицы.

11. По строке показателя 28 таблицы указывается сумма значений показателей 29–33 таблицы.

12. По строке показателя 34 таблицы указывается сумма значений показателей 35–39 таблицы.

13. По строке показателя 44 таблицы указывается сумма значений показателей 45–49 таблицы.

14. По строке показателя 50 таблицы указывается сумма значений показателей 51 и 57 таблицы.

15. По строке показателя 51 таблицы указывается сумма значений показателей 52–56 таблицы.

16. По строке показателя 57 таблицы указывается сумма значений показателей 58–60 таблицы.

17. По строке показателя 64 таблицы указывается сумма значений показателей 65–67 таблицы.

18. По строке показателя 68 таблицы указывается сумма значений показателей 69 и 116 таблицы.

19. По строке показателя 70 таблицы указывается сумма значений показателей 71 и 107 таблицы.

20. По строке показателя 71 таблицы указывается сумма значений показателей 72, 103–106 таблицы.

21. По строке показателя 72 таблицы указывается сумма значений показателей 73, 79, 85, 91 и 97 таблицы.

22. По строке показателя 73 таблицы указывается сумма значений показателей 74–78 таблицы.

23. По строке показателя 79 таблицы указывается сумма значений показателей 80–84 таблицы.

24. По строке показателя 85 таблицы указывается сумма значений показателей 86–90 таблицы.

25. По строке показателя 91 таблицы указывается сумма значений показателей 92–96 таблицы.

26. По строке показателя 97 таблицы указывается сумма значений показателей 98–102 таблицы.

27. По строке показателя 107 таблицы указывается сумма значений показателей 108–115 таблицы.

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

Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств

за _____ 20__ г.

Таблица 56.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Итого
		класс I	...	Итого	класс I	...	Итого	класс I	...	Итого	
1	2	3	...								
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год										
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода										
4	Приобретения										
5	Эмиссия или выпуск										
6	Реализация										
7	Погашение										
8	Перевод с 3 уровня										
9	Перевод на 3 уровень										
10	Прочее										
11	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										

1	2	3	...								
12	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ г.										
13	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 56.3

1. В таблице организацией раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости в течение отчетного периода.

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

3. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений показателей 1–10 таблицы.

4. Организация должна самостоятельно определить соответствующие классы активов и обязательств на основе их характера, характеристик и рисков.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ г.

Таблица 56.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (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:					

1	2	3	4	5	6	7
3	денежные средства в кассе					
4	цифровые рубли					
5	денежные средства в пути					
6	расчетные счета					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочее					
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
13	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
14	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
15	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
16	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
18	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы					
21	прочее					
22	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:					
23	требования по возврату выданного обеспечения					

1	2	3	4	5	6	7
24	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
25	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
26	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
27	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
28	прочие выданные займы					
29	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
30	прочее					
31	дебиторская задолженность, в том числе:					
32	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
33	дебиторская задолженность клиентов					
34	расчеты с биржами					
35	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
36	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
37	расчеты с акционерами, участниками					
38	прочее					
39	инвестиции в ассоциированные организации					
40	инвестиции в совместные предприятия					
41	инвестиции в дочерние организации					
42	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
43	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
44	средства клиентов, в том числе:					
45	средства участников клиринга					
46	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
47	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
48	прочее					
49	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
50	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
51	обязательства по аренде					
52	средства, привлеченные от государственных организаций					
53	средства, привлеченные от кредитных организаций					
54	средства, привлеченные от других юридических лиц					
55	средства, привлеченные от физических лиц					
56	прочее					
57	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:					
58	облигации					
59	векселя					
60	прочее					
61	кредиторская задолженность, в том числе:					
62	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам					
63	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений					
64	кредиторская задолженность перед депозитариями					
65	кредиторская задолженность перед регистраторами					
66	кредиторская задолженность по торговым операциям					
67	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					
68	расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
69	расчеты с организаторами торговли					
70	расчеты с операторами товарных поставок					
71	расчеты с репозитарием					
72	расчеты с клиринговыми организациями					
73	расчеты с акционерами, участниками					
74	прочее					
75	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 56.4

1. В таблице организацией раскрывается анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость

финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2, 9, 39–41 таблицы.

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

5. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений показателей 10, 22 и 31 таблицы.

6. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений показателей 11–21 таблицы.

7. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений показателей 23–30 таблицы.

8. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма значений показателей 32–38 таблицы.

9. По строке показателя 43 таблицы указывается сумма значений показателей 44, 49, 57 и 61 таблицы.

10. По строке показателя 44 таблицы указывается сумма значений показателей 45–48 таблицы.

11. По строке показателя 49 таблицы указывается сумма значений показателей 50–56 таблицы.

12. По строке показателя 57 таблицы указывается сумма значений показателей 58–60 таблицы.

13. По строке показателя 61 таблицы указывается сумма значений показателей 62–74 таблицы.

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

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ г.

Таблица 56.5

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество					
2	Прочее					
3	Итого					
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 56.5

1. В таблице организацией раскрывается анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

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

Изменения отложенной разницы, возникающей при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 56.6

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано дохода или расхода в отчете о финансовых результатах за отчетный период, в том числе:		
4	изменение отложенного дохода или расхода в течение срока действия договора		
5	изменение отложенного дохода или расхода вследствие прекращения признания инструментов		
6	курсовые разницы		
7	Остаток на конец отчетного периода		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 56.6

1. В таблице организацией раскрывается сверка изменений отложенной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица составляется в том случае, когда организацией не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

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

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

5. По строке показателя 8 таблицы организацией раскрываются:

информация о том, почему цена сделки отличается от справедливой стоимости финансового инструмента;

информация об установленном организацией в ее учетной политике порядке признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете, на _____ 20__ г.

Таблица 57.1

Номер показателя	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете, отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					финансовые инструменты	полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации						
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
6	долговые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
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 организации						
13	инвестиции в совместные предприятия						
14	инвестиции в дочерние организации						
15	прочие активы						
16	Финансовые обязательства, в том числе:						
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 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	прочие обязательства						
26	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 57.1

1. В таблице организацией раскрывается информация о финансовых инструментах, подлежащих взаимозачету, подпадающих под действие генерального соглашения о взаимозачете.

2. Таблица составляется организацией по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2, 5, 8, 12–15 таблицы.

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

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

6. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–11 таблицы.

7. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений показателей 17, 20 и 25 таблицы.

8. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма значений показателей 18 и 19 таблицы.

9. По строке показателя 20 таблицы указывается сумма значений показателей 21–24 таблицы.

10. В графе 3 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был проведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

11. В графе 4 таблицы указывается наименьшее из значений – значение, отраженное в графе 3, или стоимость финансового инструмента, подлежащего взаимозачету.

12. В графе 5 таблицы указывается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

13. В графах 6 и 7 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены генеральные соглашения о взаимозачете и не выполняются критерии проведения взаимозачета, установленные генеральным соглашением о взаимозачете.

14. В графе 8 таблицы указывается значение показателей в графе 5 таблицы, уменьшенные на сумму значений показателей в графах 6 и 7 таблицы.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на _____ 20__ г.

Таблица 58.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации 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 организации								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 организации								
13	Инвестиции в совместные предприятия								
14	Инвестиции в дочерние организации								
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него								
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них								
18	Основные средства и капитальные вложения в них								
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 организации								
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	в том числе:								
24	средства клиентов								
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
26	выпущенные долговые ценные бумаги								
27	кредиторская задолженность								
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
29	Прочие обязательства								
30	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 58.1

1. В таблице организацией раскрывается информация об остатках по операциям со связанными сторонами.

2. Активы и обязательства в таблице указываются со знаком «плюс».

3. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

4. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

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

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

7. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений показателей 9–11 таблицы.

8. По строке показателя 20 таблицы указывается сумма значений показателей 21 и 22 таблицы.

9. По строке показателя 23 таблицы указывается сумма значений показателей 24–27 таблицы.

10. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9 таблицы.

11. По строке показателя 30 таблицы организацией раскрываются:

информация об условиях операций со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения, отдельно для каждой категории связанных сторон;

суммы обеспечений исполнения обязательств, предоставленных (полученных) организацией;

сумма договорных обязательств организации по будущим операциям со связанными сторонами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за _____ 20__ г.

Таблица 58.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации 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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях								
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) оценочных резервов под								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него								
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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	организации								
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости								
21	Общие и административные расходы								
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
23	Прочие доходы								
24	Прочие расходы								
25	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 58.2

1. В таблице организацией раскрывается информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами.

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

3. Таблица составляется на основании анализа данных бухгалтерского учета.

4. Таблица составляется за отчетный период и за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года.

5. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений показателей 2–14 таблицы.

6. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9 таблицы.

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

Таблица 58.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам		
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 58.3

1. В таблице организацией раскрывается информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

2. По строке показателя 1 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

3. По строке показателя 3 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

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

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	

Приложение 6
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 845-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерского баланса организации**

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 – 20505 – 20506 + 20507 + 20508 + 20701 + 20801 + 20802 + часть 20803 – часть 20805 + часть 20806 + часть 47901 – часть 47904 + часть 47911
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть

1	2	3
		<p>60220 + часть 60221 + если больше нуля по отдельному производному инструменту (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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 + часть 53101 + часть 53102 + часть 53103 + часть 53104 + часть 53106 – часть 53115 + часть 53116 + часть 53117 – часть 53118</p>
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	<p>часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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</p>

1	2	3
		20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 53101 + часть 53102 + часть 53104 + часть 53106 – часть 53115 + часть 53116 + часть 53117 – часть 53118
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 6 + строка 7
6	долговые инструменты	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 – часть 20321 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312 + 53201 + часть 53202 + часть 53204 + часть 53206 – часть 53215 + часть 53216 + 53217 – 53218
7	долевые инструменты	50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50770 – часть 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221 + часть 53202 + часть 53203 + часть 53204 + часть 53206 – часть 53215 + часть 53216
8	Финансовые активы, оцениваемые по	строка 9 + строка 10 + строка 11

1	2	3
	амортизированной стоимости, в том числе:	
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 + часть 30424 + часть 30425 + 30427 + 30602 + 30611 – 30607 + часть 20803 – часть 20805 + часть 47901 – часть 47904 + часть 20806 – часть 30410 + 20807 + часть 47911 + часть 53301 + часть 53302 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318 – часть 53319
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 +

1	2	3
		часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + часть 30424 + часть 30425 – часть 30410 + часть 53301 + часть 53302 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318 – часть 53319
11	дебиторская задолженность	60347 + 60332 – часть 60324 + 47404 + часть 47423 – часть 47425 + 47408 + 47701 – 47702 + 60323 + 47902 – 47905 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 60315 + 47471 + часть 53301 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318 – часть 53319 + 60330
12	Инвестиции в ассоциированные организации	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221)
13	Инвестиции в совместные предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 + 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 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221)
14	Инвестиции в дочерние организации	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 или (часть 50640 + часть 50641 + часть

1	2	3
		50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221)
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807 – 61913 – часть 60808
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	609
18	Основные средства и капитальные вложения в них	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807 – 60406 – часть 60808
19	Требования по текущему налогу на прибыль	60329 + часть 60302
20	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
21	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 20804 – часть 20805 + часть 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 – часть 60324 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 – 52801 + 47417 – часть 47425 + 31001 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – 61016 – 31003 + часть 53721 + 624
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

1	2	3
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 инструменту (52602 – 52601 + 52604 – 52603)
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43620 – часть 43621 + 42723 – 42724 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323 + часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475 + 536
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 + 30610
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	часть 20503 + часть 20504 + часть 42316 + часть 42317 + 42318 – 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + 42618 – 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + 42718 – 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + 42818 – 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + 42918 – 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + 43018 – 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + 43118 – 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + 43218 – 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + 43318 – 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + 43418 – 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + 43518 – 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + 43618 – 43619 +

1	2	3
		часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + 43718 – 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + 43818 – 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + 43918 – 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + 44018 – 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022 + 53701 + 53702 + 53704 + 53706 + 53717 – 53718 + 53720 – часть 53721
29	выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52008 + 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
30	кредиторская задолженность	60311 + 60313 + часть 60331 + 31002 + 47407 + 47403 + 60322 + 47903 + часть 47422
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
32	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328 + часть 60301
34	Отложенные налоговые обязательства	61701
35	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61502 + 61503 + 61504 + часть 47425 + часть 47470 + часть 47472 – часть 47473
36	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + часть 60349 + 60309 + часть 60301 + 52803 – 52804 + 47416 + часть 60331 + 625
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 + часть 11201
39	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621 + часть 11201 + 11301 – 11302 + 53001 + часть 10609 – часть 10610
40	Резервный капитал	10701
41	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	– 10501 – 10502
42	Резервы	10603 – 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10628 – 10629 + 10630 – 10631 + 10601 + 10611 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + часть 10703 + 10624 – 10625
43	Нераспределенная прибыль	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П–А) + 711 (П–А) + 712 (П–А) + 715 (П–А) + 716 + 717 (П–А) + 718 (П–

1	2	3
	(непокрытый убыток)	$A) + 719 (П - A) + 720 (П - A) + 721 (П - A) + 722 (П - A) + 725 (П - A) + 726 + 727 (П - A) + 728 (П - A) + 729 (П - A)$
44	Итого капитала	строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43
45	Итого капитала и обязательств	строка 37 + строка 44

Пояснение.

В случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса остатки указанного счета бухгалтерского учета отражаются организацией по показателю бухгалтерского баланса, который по решению организации соответствует экономическому содержанию операции, отраженной на этом счете бухгалтерского учета, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

Приложение 7
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета по данным
аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в
соответствии с показателями отчета о финансовых результатах
организации**

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	2	3	4
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	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 справедливой стоимости через прибыль или убыток	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 + часть 33657) + 71505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904 + 34909) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364) – 71506 (часть 43101 + часть 43102 + часть 43103 + часть 43104 + 43105 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504 +	72503 (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 + часть 33657) + 72505 (341 + 342 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904 + 34909) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) – 72506 (часть 43101 + часть 43102 + часть 43103 + часть 43104 + 43105 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504 +

1	2	3	4
		43509 + часть 438) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464) – 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 + часть 42657) + 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)	43509 + часть 438) – 72510 (461 + 462 + 463 + 464) – 72504 (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 + часть 42657) + 72701 (52101 + 52103) – 72702 (53201 + 53203) + 72501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612) – 72502 (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 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 + часть 33657) – 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 + часть 42657) + 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	72503 (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 + часть 33657) – 72504 (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 + часть 42657) + 72501 (часть 32403 + часть 32404 + часть 32607 + часть 32608 + часть 32501 + часть 32502 + часть 327 + часть 32105 + часть 32106 + часть 32611 + часть 32612) – 72502 (часть 41403 + часть 41404 + часть 41607 + часть 41608 + часть 41501 + часть

1	2	3	4
		41502 + часть 417 + часть 41105 + часть 41106 + часть 41611 + часть 41612)	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)	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях	71505 (345 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) – 71506 (часть 43101 + часть 43102 + часть 43103 + часть 43104 + часть 43301 + часть 43302 + часть 43303 + часть 43304 + часть 43601 + часть 43602 + часть 43603 + часть 43604 + часть 437 + часть 438)	72505 (345 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804) – 72506 (часть 43101 + часть 43102 + часть 43103 + часть 43104 + часть 43301 + часть 43302 + часть 43303 + часть 43304 + часть 43601 + часть 43602 + часть 43603 + часть 43604 + часть 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 + 33658) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642 + 42658) + 71501 (321 + 324 + 32609 + 32610 + 32603 + 32604) – 71502 (411 + 414 + 41603 + 41604 + 41609 + 41610)	72503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642 + 33658) – 72504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642 + 42658) + 72501 (321 + 324 + 32609 + 32610 + 32603 + 32604) – 72502 (411 + 414 + 41603 + 41604 + 41609 + 41610)
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 + 34910) – 71506 (часть 43301 + часть 43302 + часть 43303 + часть 43304 + 43305 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + 43510 + часть 438)	72505 (343 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908 + 34910) – 72506 (часть 43301 + часть 43302 + часть 43303 + часть 43304 + 43305 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + 43510 + часть 438)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425) + 71701 (52302) – 71702 (53804)	72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425) + 72701 (52302) – 72702 (53804)

1	2	3	4
	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	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)	72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323 + часть 324) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)	72201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 72202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 72701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 72702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)	72201 (384 + 387) – 72202 (484 + 487)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	71701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 71702 (535 + часть 53805)	72701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 72702 (535 + часть 53805)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)	72511 (371 + 372) – 72512 (471 + 472)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) + 71503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 +	72513 (373 + 374) – 72514 (473 + 474) + 72503 (33622 + 33623 + 33624 + 33625 +

1	2	3	4
		33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 + 33659) – 71504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656 + 42659) + 71501 (32601 + 32602 + 32605 + 32606) – 71502 (41601 + 41602 + 41605 + 41606) + 71505 (34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34609 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708) – 71506 (часть 43601 + часть 43602 + часть 43603 + часть 43604 + 43605 + часть 437)	33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 + 33659) – 72504 (42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656 + 42659) + 72501 (32601 + 32602 + 32605 + 32606) – 72502 (41601 + 41602 + 41605 + 41606) + 72505 (34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34609 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708) – 72506 (часть 43601 + часть 43602 + часть 43603 + часть 43604 + 43605 + 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 + 181 + 182 + 183 + 184 + 185 + 186 + 19102 + 19103 + 19104 + 19105 + 19106)	72601 (111 + 162 + 19101) + 72602 (121 + 122 + 123 + 131 + 141 + 142 + 143 + 144 + 145 + 146 + 151 + 161 + 171 + 172 + 181 + 182 + 183 + 184 + 185 + 186 + 19102 + 19103 + 19104 + 19105 + 19106)
16	Расходы на персонал	если меньше нуля: 71801 (542 + 54408) – 71802 (551 + 55610)	если меньше нуля: 72801 (542 + 54408) – 72802 (551 + 55610)
17	Прямые операционные расходы	– 71702 (211 + 221)	– 72702 (211 + 221)
18	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)	– 72101 (441) – 72102 (442) – 72103 (444) + 72104 (443 + 445) – 72802 (55505)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению 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)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 71701 (52303)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 72701 (52303)

1	2	3	4
	амортизированной стоимости		
21	Общие и административные расходы	– 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 71702 (531 + 534) + если меньше нуля (71801[543] – 71802[55501 + 55502 + 55503 + 55504]) + если меньше нуля (71801[541] – 71802[552]) + если меньше нуля (71701[часть 52304] – 71702[часть 53805])	– 72802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 72702 (531 + 534) + если меньше нуля (72801[543] – 72802[55501 + 55502 + 55503 + 55504]) + если меньше нуля (72801[541] – 72802[552]) + если меньше нуля (72701[часть 52304] – 72702[часть 53805])
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)	72701 (526) – 72702 (536)
23	Прочие доходы	71601 (511 + 512 + 514) + 71602 (513) + 71701 (часть 52301 + 524 + 528) + 71801 (544) + если больше нуля (71701[часть 52201 + 52202 + часть 52204 + 52205] – 71702[часть 53301 + 53302 + часть 53304 + 53305]) + если больше нуля (71801[543] – 71802[55501 + 55502 + 55503 + 55504]) + если больше нуля (71801[541] – 71802[552]) + если больше нуля (71801[542 + 54408] – 71802[551 + 55610]) + если больше нуля (71701[527] – 71702[537]) + если больше нуля (71701[часть 52304] – 71702[часть 53805])	72601 (511 + 512 + 514) + 72602 (513) + 72701 (часть 52301 + 524 + 528) + 72801 (544) + если больше нуля (72701[часть 52201 + 52202 + часть 52204 + 52205] – 72702[часть 53301 + 53302 + часть 53304 + 53305]) + если больше нуля (72801[543] – 72802[55501 + 55502 + 55503 + 55504]) + если больше нуля (72801[541] – 72802[552]) + если больше нуля (72801[542 + 54408] – 72802[551 + 55610]) + если больше нуля (72701[527] – 72702[537]) + если больше нуля (72701[часть 52304] – 72702[часть 53805])
24	Прочие расходы	– 71702 (53801 + 53802 + 53803 + часть 53805 + 53806) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) + если меньше нуля (71701[часть 52201 + 52202 + часть 52204 + 52205] – 71702[часть 53301 + 53302 + часть 53304 + 53305]) +	– 72702 (53801 + 53802 + 53803 + часть 53805 + 53806) – 72802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) + если меньше нуля (72701[часть 52201 + 52202 + часть 52204 + 52205] – 72702[часть 53301 + 53302 + часть 53304 + 53305]) +

1	2	3	4
		если меньше нуля (71701[527] – 71702[537])	если меньше нуля (72701[527] – 72702[537])
25	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 1 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24	строка 1 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24
26	Налог на прибыль, в том числе:	строка 27 + строка 28	строка 27 + строка 28
27	текущий налог на прибыль	– 71901 (61101)	– 72901 (61101)
28	отложенный налог на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)	72903 (61202) – 72902 (61201)
29	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
30	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 25 + строка 26 + строка 29	строка 25 + строка 26 + строка 29
Раздел II. Прочий совокупный доход			
31	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:	строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49	строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49
32	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 33 + строка 34 + строка 35	строка 33 + строка 34 + строка 35
33	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (88303) – 10611 (88304)	– 10601 (88303) – 10611 (88304)
34	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)	10601 (84301) + 10611 (84302) – 10601 (88301) – 10611 (88302)
35	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)	10609 (84504 + 84505) – 10610 (88504 + 88505)

1	2	3	4
	основных средств и нематериальных активов		
36	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 37 + строка 38	строка 37 + строка 38
37	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853) + 10622 (81105 + 81304) – 10623 (85105 + 85305)	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853) + 10622 (81105 + 81304) – 10623 (85105 + 85305)
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)	10609 (84501) – 10610 (88501)
39	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 40 + строка 41	строка 40 + строка 41
40	изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10612 (844) – 10613 (884)	10612 (844) – 10613 (884)
41	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10609 (84506) – 10610 (88506)	10609 (84506) – 10610 (88506)
42	чистое изменение справедливой стоимости	строка 43 + строка 44	строка 43 + строка 44

1	2	3	4
	финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		
43	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
44	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)
45	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 46 + строка 47	строка 46 + строка 47
46	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
47	влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)

1	2	3	4
	хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
48	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		
49	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)
50	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:	строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67	строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67
51	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55	строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55
52	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877) + 10631 (83508 – 87508)	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877) + 10631 (83508 – 87508)
53	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
54	реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам,	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878) + 10631 (83608 – 87608)	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878) + 10631 (83608 – 87608)

1	2	3	4
	оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
55	налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
56	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60	строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60
57	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856) + 10622 (81415) – 10623 (85415)	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856) + 10622 (81415) – 10623 (85415)
58	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)	10609 (часть 84502 + часть 84503) – 10610 (часть 88502 + часть 88503)
59	реклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857) + 10622 (81515) – 10623 (85515)	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857) + 10622 (81515) – 10623 (85515)
60	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	10609 (часть 84502) – 10610 (часть 88502)	10609 (часть 84502) – 10610 (часть 88502)

1	2	3	4
61	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65
62	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)	10619 (84101) – 10620 (88101)
63	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
64	реклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)	10619 (84201) – 10620 (88201)
65	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)	10609 (часть 84507) – 10610 (часть 88507)
66	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
67	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)	10609 (часть 84508) – 10610 (часть 88508)
68	Итого прочего совокупного дохода (расхода)	строка 31 + строка 50	строка 31 + строка 50
69	Итого совокупного дохода (расхода)	строка 30 + строка 68	строка 30 + строка 68

Пояснение.

В случае если символ отчета о финансовых результатах отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах остатки по отсутствующему символу отчета о финансовых результатах отражаются организацией по показателю отчета о финансовых результатах, который по решению организации соответствует экономическому содержанию операции, отраженной по отсутствующему символу отчета о финансовых результатах, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Приложение 8
к Положению Банка России
от _____ 2024 года № ____-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов бухгалтерского учета в
соответствии с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета для подготовки
примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203		графа 3 + графа 4
2	Цифровые рубли	20701		графа 3 + графа 4
3	Денежные средства в пути	20209		графа 3 + графа 4
4	Расчетные счета	20501 + 20502 + 20507 + 20508	– 20505 – 20506	графа 3 + графа 4
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901 + часть 47911	– часть 47904	графа 3 + графа 4
6	Прочее	20801 + 20802 + часть 20803 + часть 20806	– часть 20805	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 6. Финансовые активы, в обязательном порядке
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток**

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671
2	Цифровые финансовые активы	часть 53101 + часть 53102 + часть 53103 + часть 53104 + часть 53106 – часть 53115 + часть 53116 + часть 53117 – часть 53118
3	Прочие долевые инструменты	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221
4	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному инструменту: 52601 – 52602 + 52603 – 52604
5	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 +

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
7	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
8	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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
9	Прочее	
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 8 + строка 9

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	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, 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

1	2	3
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	иностраных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 + часть 50166 – часть 50167
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 и лизинговых компаний	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 + часть 50166 – часть 50167
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 + часть 50166 – часть 50167
12	Итого	строка 1 + строка 5

Займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + 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 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 +

1	2	3
		часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

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

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
4	иностраных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 +

1	2	3
		часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Займы выданные, в том числе:	строка 11 + строка 12 + строка 13
11	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + 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 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 + 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	Долговые цифровые финансовые активы	часть 53101 + часть 53102 + часть 53104 + часть 53106 – часть 53115 + часть 53116 + часть 53117 – часть 53118
15	Прочее	
16	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 14 + строка 15

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностраннх государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
7	нефинансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 –

1	2	3
		часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Займы выданные, 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 + 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	Долговые цифровые финансовые активы	53201 + часть 53202 + часть 53204 + часть 53206 – часть 53215 + часть 53216 + 53217 – 53218
15	Прочее	
16	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 14 + строка 15

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731		
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731		
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731		
4	Долевые цифровые финансовые активы	часть 53202 + часть 53203 + часть 53204 + часть 53206 – часть 53215 + часть 53216		
5	Прочее	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221		
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5		

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 –	– 51520 – 51523 – 50421	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
	организаций и банков-нерезидентов	50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	– 50424 – часть 50426	
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 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 47901 + часть 47911	– часть 20321 – 20615 – 20616 – часть 47904	графа 3 + графа 4
3	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 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	– часть 30410	графа 3 + графа 4
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30418	– часть 30410	графа 3 + графа 4
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	30427	– часть 30410	графа 3 + графа 4
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	часть 30416	– часть 30410	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	часть 30424	– часть 30410	графа 3 + графа 4
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	часть 30425	– часть 30410	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	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	30602 + 30611	– 30607	графа 3 + графа 4
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 20806 + 20807 + часть 53301 + часть 53302 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318	– часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 20805 – часть 30410 – часть 53319	графа 3 + графа 4
13	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 +	строка 1 + строка 2 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 4 +

1	2	3	4	5
		строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	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, оцениваемые по
амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

Номер пока- зателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Требования по возврату выданного обеспечения	часть 47423	– часть 47425	графа 3 + графа 4
2	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465	– 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426	графа 3 + графа 4
3	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	часть 30424 + часть 30425	– часть 30410	графа 3 + графа 4
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 +	– часть 48610 – часть 49010	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009		
5	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 48510 – часть 48910 – часть 49310	графа 3 + графа 4
6	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 48910 – часть 49010 – часть 48510 – часть 48610 – часть 49310	графа 3 + графа 4
7	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	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 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 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 47117 – часть 47217 – часть 47317	
8	Прочее	часть 47423 + 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 47425 – 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	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		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 + часть 53301 + часть 53302 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318	– часть 47217 – часть 47317 – часть 53319	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной
стоимости**

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	– часть 60324	графа 3 + графа 4
2	Дебиторская задолженность клиентов	60332 + часть 47902	– часть 60324 – часть 47905	графа 3 + графа 4
3	Расчеты с биржами	47404	– часть 47425	графа 3 + графа 4
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	47408 + 50905 + 50906 – 50907 + часть 47423	– часть 47425 – 50908	графа 3 + графа 4
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	47701	– 47702	графа 3 + графа 4
6	Расчеты с акционерами, участниками	60330		графа 3 + графа 4
7	Прочее	часть 47902 + 60315 + 60323 + часть 47423 + 47471 + часть 53301 + часть 53304 + часть 53306 + часть 53317 – часть 53318	– часть 47905 – часть 60324 – часть 47425 – часть 53319	графа 3 + графа 4
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 13. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированная организация 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
...
	Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 14. Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместное предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221	– часть 60206 – часть 60115	графа 3 + графа 4
...
	Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Дочерняя организация 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 53102 + часть 53103 – часть 53115 + часть 53116 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 53202 + часть 53203 – часть 53215 + часть 53216 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4
...
	Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	часть 60302		графа 3 + графа 4
2	Расчеты с персоналом	60306 + 60308	– часть 60324	графа 3 + графа 4
3	Расчеты по социальному страхованию	60336 + часть 60302		графа 3 + графа 4
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310		графа 3 + графа 4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314	– часть 60324	графа 3 + графа 4
6	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 61015 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20403 + 20401	– 61016	графа 3 + графа 4
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801		графа 3 + графа 4
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31001	– 31003	графа 3 + графа 4
9	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 + часть 53721 + 62401 + 62402 + 62403 + 62404	– часть 20805 – часть 47425 – 62419	графа 3 + графа 4
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3	4	5
		строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

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 показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
5	Прочее	
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

**Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению организации**

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

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43620 – часть 43621 + 42723 – 42724 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
6	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023
7	Выпущенные векселя	часть 52308 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
8	Прочее	часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475 + 53601 + 53602 + 53604 + 53606 – 53615 + 53616 + 53617 – 53618
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

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

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (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 + 30610
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	часть 47422
6	Прочее	
7	Итого	строка 1 + строка 4 + строка 5 + строка 6

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

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504
2	Обязательства по аренде	60806
3	Средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	часть 42708 + часть 42709 + 42718 – 42719 + часть 42720 – часть 42721 – 42722 + часть 42808 + часть 42809 + 42818 – 42819 + часть 42820 – часть 42821 – 42822 + часть 42908 + часть 42909 + 42918 – 42919 +

1	2	3
		часть 42920 – часть 42921 – 42922 + часть 43008 + часть 43009 + 43018 – 43019 + часть 43020 – часть 43021 – 43022 + часть 43108 + часть 43109 + 43118 – 43119 + часть 43120 – часть 43121 – 43122 + часть 43208 + часть 43209 + 43218 – 43219 + часть 43220 – часть 43221 – 43222 + часть 43308 + часть 43309 + 43318 – 43319 + часть 43320 – часть 43321 – 43322 + часть 43408 + часть 43409 + 43418 – 43419 + часть 43420 – часть 43421 – 43422 + часть 43508 + часть 43509 + 43518 – 43519 + часть 43520 – часть 43521 – 43522 + часть 43608 + часть 43609 + 43618 – 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 43622
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	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	часть 43708 + часть 43709 + 43718 – 43719 + часть 43720 – часть 43721 – 43722
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	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	часть 43808 + часть 43809 + 43818 – 43819 + часть 43820 – часть 43821 – 43822 + часть 43908 + часть 43909 + 43918 – 43919 + часть 43920 – часть 43921 – 43922 + часть 44008 + часть 44009 + 44018 – 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	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	часть 42316 + часть 42317 + 42318 – 42319 + часть 42320 – часть 42321 – 42322 + часть 42616 + часть 42617 + 42618 – 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	Прочее	53701 + 53702 + 53704 + 53706 + 53717 – 53718 + 53720 – часть 53721
16	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 9 + строка 12 + строка 15

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

Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	часть 52008 + 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
2	Векселя	часть 52308 + 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
3	Прочее	
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (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 + часть 47422
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

1	2	3
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31002
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	часть 47407 + часть 47422
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
14	на товарном рынке	строка 10 в части расчетов на товарном рынке
15	прочие	
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	Расчеты с акционерами, участниками	60320
20	Прочее	47903 + 60322 + часть 60311 + часть 60313 + часть 60331 + часть 47422
21	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 + строка 20

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с клиентами	часть 60331
2	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
3	Расчеты по социальному страхованию	60335 + часть 60301
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	часть 60301
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
7	Прочее	47416 + 62501 + 62502 + 62503 + 62504
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя							
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	ценные бумаги	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – 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 +	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – 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 +	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 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 +	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 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 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104		34204 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204		часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504		часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	цифровые финансовые активы	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33115 + 34105 – часть 42115 – 43105	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33215 + 34205 – часть 42215 – 43205	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33657 + часть 34909 – часть 42657 – часть 43509	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33657 + часть 34909 – часть 42657 – часть 43509
4	прочие долевые инструменты	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 +	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 +	–	–	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405				
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106
7	прочее								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12
9	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 –	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 –	–	–	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405				
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	–	–	–	–
11	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	–	–	–	–
12	прочее								
13	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

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 организации

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя							
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Долговые ценные бумаги	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 +

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			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		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		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 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
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612
3	Долговые цифровые финансовые активы	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33115 – часть 42115	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33215 – часть 42215	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33657 – часть 42657	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33657 – часть 42657

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	Прочее								
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001 (72001), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 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 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31182 – часть 31480 + часть 31580 – часть 31680
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	71001 (72001), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 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

1	2	3	4
			31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31518 + часть 31519 – часть 31618 – часть 31619 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31222 – часть 31223 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31182 – часть 31480 + часть 31580 – часть 31680
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 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 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31183 – часть 31382 – часть 31481 + часть 31581 – часть 31681
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 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 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
6	по финансовым	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть

1	2	3	4
	активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	(72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	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 + 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 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
8	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 – часть 31320 – часть 31321 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
9	По кредитно-	строка 10 +	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 +

1	2	3	4
	обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 14
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 – часть 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 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31183 – часть 31382 – часть 31481 + часть 31581 – часть 31681
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 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 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003),	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

1	2	3	4
	прочим размещенным средствам	71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	+ 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 + 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 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
14	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 – часть 31220 – часть 31221 – часть 31320 – часть 31321 + часть 31184 – часть 31383 – часть 31482 + часть 31582 – часть 31682
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 показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406 + часть 33315 – часть 42315
2	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406 + часть 33315 – часть 42315
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 – часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604 + часть 33658 – часть 42658

1	2	3	4
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614 – часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604 + часть 33658 – часть 42658
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406 + часть 33315 – часть 42315
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 показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 +

1	2	3	4
	приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании		часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804 + часть 34910 – часть 43510
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804 + часть 34910 – часть 43510
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71505 (72505), 71506 (72506)	34301 + 34302 + 34303 + 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 + 34305 – 43305
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

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

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

Таблица 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701 (72701)	52502 + часть 52301
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52504 – 53503
3	Расходы на ремонт	71702 (72702)	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52501 – 53501 + часть 52304 – часть 53805
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702 (72702)	– 53505

1	2	3	4
7	Амортизация недвижимости	71702 (72702)	– 53506
8	Прочее	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52304 – часть 53805
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 38. 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 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	71511 (72511), 71512 (72512)	37101 + 37102 + 37103 + 37104 + 37105 + 37106 – 47101 – 47102 – 47103 – 47104 – 47105 – 47106
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	71511 (72511), 71512 (72512)	37201 + 37202 + 37203 + 37204 + 37205 + 37206 – 47201 – 47202 – 47203 – 47204 – 47205 – 47206
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 39. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513 (72513), 71514 (72514)	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513 (72513), 71514 (72514)	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305

1	2	3	4
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	32601 + 32602 + 32605 + 32606 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 41601 – 41602 – 41605 – 41606 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656 + 33659 – 42659
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) дочерних и ассоциированных организаций	71505 (72505), 71506 (72506)	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 + 34609 – 43605
5	Прочее		
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		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 (72602)	16101
2	Выручка от оказания услуг по листингу	71602 (72602)	16102 + 16103 + 16104 + 16105
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	71601 (72601)	16201
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	71601 (72601)	16202
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	71601 (72601)	16203
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	71601 (72601)	16204
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3	4
		строка 5 + строка 6	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 (72602)	12101 + 12102 + 12103 + 12104
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	71602 (72602)	12201 + 12202 + 12203 + 12204 + 12205
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	71602 (72602)	12301
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	71602 (72602)	12302
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	71602 (72602)	12305
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	71602 (72602)	12303
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	71602 (72602)	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
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	71602 (72602)	17101
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	71602 (72602)	17102
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	71602 (72602)	17103
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	71602 (72602)	17104
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	71602 (72602)	17105
21	Выручка от оказания репозитарных услуг	71602 (72602)	17201
22	Итого	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
23	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	71602 (72602)	14101 + 14102 + 14103 + 14104
24	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	71602 (72602)	14201 + 14202 + 14203 + 14301 + 14302 + 14303 + 14401 + 14402 + 14403
25	Выручка от оказания услуг	71602 (72602)	14601

1	2	3	4
	расчетного депозитария		
26	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	71602 (72602)	14503
27	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	71602 (72602)	14504
28	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	71602 (72602)	14501 + 14502 + 14505
29	Итого	строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28	строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
30	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	71601 (72601)	11101
31	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	71601 (72601)	11102
32	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	71601 (72601)	11103
33	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	71601 (72601)	11104
34	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	71601 (72601)	11105
35	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	71601 (72601)	11106
36	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	71601 (72601)	11107
37	Итого	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
38	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	71602 (72602)	15101 + 15102 + 15103 + 15104 + 15105 + 15106 + 15107 + 15108 + 15109 + 15110 + 15111 + 15112
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	71602 (72602)	13101 + 13102 + 13103 + 13104 + 13105 + 13106 + 13107 + 13108 + 13109 + 13110 + 13111 + 13112 + 13113
40	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	71602 (72602)	18101 + 18102
41	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	71602 (72602)	18201 + 18202 + 18203 + 18204 + 18205 + 18206

1	2	3	4
42	Выручка от оказания услуг страхового брокера	71602 (72602)	18301
43	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	71602 (72602)	18401 + 18402 + 18403 + 18404 + 18405 + 18406 + 18407 + 18408
44	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	71602 (72602)	18501 + 18502 + 18503 + 18504
45	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	71602 (72602)	18601 + 18602 + 18603 + 18604
46	Итого	строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45	строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
47	Агентское вознаграждение	71601 (72601)	19101
48	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	71602 (72602)	19103
49	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	71602 (72602)	19104
50	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	71602 (72602)	19105
51	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	71602 (72602)	19102
52	Прочее	71602 (72602)	19106
53	Итого	строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52	строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52
54	Всего	строка 7 + строка 15 + строка 22 + строка 29 + строка 37 + строка 46 + строка 53	строка 7 + строка 15 + строка 22 + строка 29 + строка 37 + строка 46 + строка 53

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55101 + часть 55102 – часть 54201
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55103 + 55111 – 54207 – 54208
3	Расходы по программе с установленными выплатами	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55104 + 55105 + 55106 + 55107 – 54202 – 54203 – 54204
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55109 + 55110 + 55610 – 54205 – 54408
5	Расходы по выходным пособиям	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: часть 55102 + 55108 – часть 54201 – 54206
6	Прочее	71802 (72802)	55112 + 55113
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 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	71702 (72702)	21107
2	Расходы на выплату премий	71702 (72702)	21101
3	Почтовые расходы	71702 (72702)	21108
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	71702 (72702)	21102 + 21103 + 22107
5	Расходы по комиссии за клиринг	71702 (72702)	21104
6	Биржевые сборы	71702 (72702)	21105
7	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702 (72702)	21110

1	2	3	4
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702 (72702)	21111
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	71702 (72702)	21106
10	Расходы на технические услуги	71702 (72702)	21109 + 22101 + 22102 + 22103
11	Расходы на рекламу при оказании услуг	71702 (72702)	22104 + 22105 + 22106
12	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	71702 (72702)	22108
13	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и иных цифровых прав	71702 (72702)	22109
14	Прочее	71702 (72702)	21112 + 21113
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	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 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	71101 (72101), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 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

1	2	3	4
			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 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522 + часть 44123 – часть 44304 + часть 44423 – часть 44523
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	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, кроме обязательств по аренде	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + 44201 + 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 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 44123

1	2	3	4
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + 44220 + 44221 + 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522
5	По обязательствам по аренде	71101 (72101)	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
6	Прочее	71802 (72802)	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 44. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, за _____ 20__ г.

Таблица 44.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные	71507 (72507), 71508	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 +	71507 (72507), 71508	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 +

1	2	3	4	5	6
	средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	(72508)	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 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	(72508)	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 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
3	Выпущенные облигации	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 – часть 45401	71507 (72507), 71508 (72508)	35801 – 45801
4	Выпущенные векселя	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35402 – часть 45402	71507 (72507), 71508 (72508)	35802 – 45802
5	Прочее	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35403 – часть 45403 + часть 35404 – часть 45404	71507 (72507), 71508 (72508)	35803 – 45803 + 35804 – 45804
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

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми
по амортизированной стоимости**

Таблица 44.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Средства клиентов	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	71507 (72507), 71508 (72508), 71701 (72701)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 + часть 35404 – 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 45404 + 52303
3	обязательства по аренде	71701 (72701)	52303
4	Выпущенные долговые ценные бумаги	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403
5	Кредиторская задолженность	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	71802 (72802)	часть 55409
2	Амортизация основных средств	71802 (72802)	55301 + 55302
3	Амортизация нематериальных активов	71802 (72802)	55303
4	Расходы по аренде	71802 (72802)	55401
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	71802 (72802), 71801 (72801), 71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: 55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107 + часть 53805 – часть 52304
6	Расходы по страхованию	71802 (72802)	55412
7	Расходы на рекламу и маркетинг	71802 (72802)	55407
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	71802 (72802)	55410 + 55411 + 55415
9	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55501 + 55502 + 55503 + 55504 – 54301 – 54302 – 54303 – 54304
10	Представительские расходы	71802 (72802)	55408
11	Транспортные расходы	71802 (72802)	55414
12	Расходы на служебные командировки	71802 (72802)	55405
13	Прочие хозяйственные расходы	71802 (72802)	55406 + часть 55409
14	Неустойки (штрафы, пени)	71702 (72702), 71802 (72802)	53401 + 55601 + 55603
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71702 (72702)	53101 + 53102 + 53103 + 53104 + часть 53106
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71802 (72802)	55413
17	Прочее	71702 (72702), 71802 (72802)	55402 + 55403 + 55404 + 55416 + часть 53106 + 55602
18	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3	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 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 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	71701 (72701)	часть 52301
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: часть 52201 + 52202 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53304 + 52205 – 53305
3	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 54301 + 54302 + 54303 + 54304 – 55501 – 55502 – 55503 – 55504
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	71801 (72801), 71802 (72802), 71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209 + часть 52304 – часть 53805
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701 (72701), 71801 (72801)	52401 + 54401 + 54403
6	Прочее	71601 (72601), 71701 (72701), 71801 (72801), 71602 (72602), 71702 (72702), 71802 (72802)	52802 + 52803 + 54402 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407 + если больше нуля (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 + 54408 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113 – 55610) + 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

1	2	3	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

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71702 (72702), 71701 (72701)	если больше нуля: часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204 + 53305 – 52205
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	71802 (72802)	55607 + 55608
3	Прочее	71702 (72702), 71802 (72802), 71701 (72701)	53801 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704) + часть 53805 + 53806
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3