



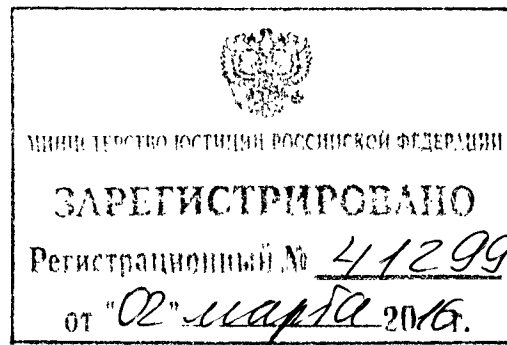
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

« 3 » февраля 2016 г.

№ 532-П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ



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

Настоящее Положение в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25;

№ 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1) устанавливает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров (далее при совместном упоминании – некредитные финансовые организации).

Глава 1. Общие положения

1.1. Некредитные финансовые организации составляют годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом за периоды с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября.

1.2. Некредитная финансовая организация вправе включить в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительную сопутствующую информацию в форме таблиц и текстовых пояснений, не

предусмотренную настоящим Положением, если она считает эту информацию необходимой для понимания пользователями воздействия конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты некредитной финансовой организации.

1.3. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, некредитная финансовая организация должна представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. Сравнительная информация должна быть включена также и в описательную часть примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если она уместна с точки зрения понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

1.4. В случае отсутствия у некредитной финансовой организации данных по активам, обязательствам, доходам и расходам, для которых предусмотрены показатели в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели включаются в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации с нулевыми значениями.

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года) (далее – приказ Минфина России № 160н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных

стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 106н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 143н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 36н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 36н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2015 года № 9н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 9н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2015 года № 91н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 года № 37866 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 6 июля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 91н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июля 2015 года № 109н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории

Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года № 38039 (Российская газета от 3 августа 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 109н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2015 года № 133н «О введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2015 года № 38889 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 сентября 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 133н) (далее – МСФО (IAS) 1);

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 года № 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 50н) (далее – МСФО (IAS) 7);

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 8);

МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – МСФО (IAS) 10);

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 12);

МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2014 года № 127н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2014 года № 34895 (Российская газета от 3 декабря 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 127н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 151н), приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 16);

МСФО (IAS) 17 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом

Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 17);

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 19);

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 21);

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IAS) 24);

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 50н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2015 года № 79н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2015 года № 37554 (Российская газета от 18 июня 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 79н) (далее – МСФО (IAS) 27);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 79н, приказом Минфина России № 109н (далее – МСФО (IAS) 28);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 32);

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – МСФО (IAS) 33);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 109н (далее – МСФО (IAS) 34);

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2013 года № 135н «О введении в действие документов

Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета от 24 января 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 135н), приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 133н (далее - МСФО (IAS) 36);

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 37);

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 127н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 9н (далее – МСФО (IAS) 38);

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 135н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 39);

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России

№ 151н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 40);

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IFRS) 5);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 109н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IFRS) 7);

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IFRS) 8);

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 127н (далее – МСФО (IFRS) 11);

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 109н (далее – МСФО (IFRS) 12);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IFRS) 13);

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 9н (далее – МСФО (IFRS) 15).

Глава 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации

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

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» (приложение 1 к настоящему Положению);

0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» (приложение 2 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» (приложение 3 к настоящему Положению);

0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (приложение 4 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (приложение 5 к настоящему Положению).

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

примечание 1 «Основная деятельность некредитной финансовой организации»;

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

примечание 3 «Основы составления отчетности»;

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

примечание 5 «Денежные средства и их эквиваленты»;

примечание 6 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 7 «Займы выданные и прочие размещенные средства»;

примечание 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 9 «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»;

примечание 10 «Финансовые активы, удерживаемые до погашения»;

примечание 11 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 12 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 13 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 14 «Дебиторская задолженность»;

примечание 15 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи»;

примечание 16 «Инвестиционное имущество»;

примечание 17 «Нематериальные активы»;

примечание 18 «Основные средства»;

примечание 19 «Прочие активы»;

примечание 20 «Резервы под обесценение»;

примечание 21 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 22 «Средства клиентов»;

примечание 23 «Займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 24 «Выпущенные долговые ценные бумаги»;

примечание 25 «Кредиторская задолженность»;

примечание 26 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»;

примечание 27 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 28 «Прочие обязательства»;

примечание 29 «Капитал»;

примечание 30 «Управление капиталом»;

примечание 31 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 32 «Процентные доходы»;

примечание 33 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи»;

примечание 34 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 35 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой»;

примечание 36 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 37 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы»;

примечание 38 «Расходы на персонал»;

примечание 39 «Прямые операционные расходы»;

примечание 40 «Процентные расходы»;

примечание 41 «Общие и административные расходы»;

примечание 42 «Прочие операционные доходы и расходы»;

примечание 43 «Налог на прибыль»;

примечание 44 «Дивиденды»;

примечание 45 «Прибыль (убыток) на акцию». Заполняется только некредитными финансовыми организациями, собственные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска;

примечание 46 «Сегментный анализ». Заполняется только некредитными финансовыми организациями, собственные акции и долговые ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска;

примечание 47 «Управление рисками»;

примечание 48 «Передача финансовых активов»;

примечание 49 «Условные обязательства»;

примечание 50 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 51 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 52 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 53 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 54 «События после окончания отчетного периода».

Глава 3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации

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

0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» (приложение 1 к настоящему Положению):

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

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

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

0420003 «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» (приложение 2 к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

0420004 «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» (приложение 3 к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (приложение 4 к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

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

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

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

избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. При определении примечаний, включаемых в промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, некредитная финансовая организация руководствуется положениями МСФО (IAS) 34.

Глава 4. Составление бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации

4.1. Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации составляется на основе группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (приложение 6 к настоящему Положению).

4.2. В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложении 6 к настоящему Положению, остатки такого балансового счета следует включить в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи – отразить по статье «Прочие активы» или по статье «Прочие обязательства» в зависимости от характеристики счета.

4.3. В графе 1 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателей по строкам.

4.4. В графе 4 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации приводятся значения показателей по соответствующим строкам за отчетный период, в графе 5 – сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года.

4.5. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации должны быть представлены в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Глава 5. Составление отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации

5.1 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за промежуточный отчетный период и год составляется на основе группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации (приложение 7 к настоящему Положению).

5.2. В случае если какой-либо символ отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации отсутствует в приложении 7 к настоящему Положению, остатки по такому символу отчета о финансовых результатах следует отражать по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии такой статьи – по статье «Прочие доходы» или по статье «Прочие расходы».

5.3. В промежуточный отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года, как это представлено в приложении 7 к настоящему Положению.

5.4. В отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год включаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года. Соответствие счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года приведено в приложении 11 к настоящему Положению.

5.5. В графе 1 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации указывается номер соответствующей строки, в

графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателя по строке.

5.6. В графе 4 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год приводятся значения показателей по строкам за отчетный период.

5.7. В графе 5 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год приводятся сопоставимые данные за предыдущий год.

5.8. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации данные отчета о финансовых результатах представляются в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Глава 6. Составление отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

6.1. В графе 1 отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателя по строке.

6.2. В графах 4 – 13 отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации раскрывается движение по соответствующим статьям за отчетный период и предыдущий отчетный период.

6.3. Графа 14 отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации содержит сумму значений показателей в графах 4 – 13 по соответствующим строкам.

6.4. Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации представлен в приложении 9 к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 9 описания операции по изменению собственного капитала такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, принятого руководителем некредитной финансовой организации. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 29 «Капитал» (приложение 5 к настоящему Положению).

Глава 7. Составление отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

7.1. Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации представляет информацию о денежных поступлениях и денежных выплатах в отчетном периоде, приведших к изменению величины показателя денежных средств и их эквивалентов некредитной финансовой организации.

7.2. Информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена либо из записей бухгалтерского учета некредитной финансовой организации, либо путем корректировки показателей отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, а также показателей бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации.

7.3. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств, не отражаются в отчете о потоках денежных средств. Указанные операции должны раскрываться в примечаниях к формам бухгалтерской (финансовой)

отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию об инвестиционной и финансовой деятельности.

7.4. Порядок составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации представлен в приложении 10 к настоящему Положению.

7.5. В графе 1 отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний.

7.6. В графе 4 отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации приводятся значения показателей по строкам за отчетный период, в графе 5 – сопоставимые данные за предыдущий отчетный период.

7.7. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации и получений возмещений из неё представляется в отчете о потоках денежных средств на нетто-основе. Налог на добавленную стоимость в отчете о потоках денежных средств будет представлен результирующим потоком по статье «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»: «входящий от покупателей» минус «исходящий продавцам» минус «уплаченный в бюджет» плюс «возмещенный из бюджета».

Глава 8. Подготовка примечаний, включаемых в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

8.1. Примечания, включаемые в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляются в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению.

8.2. Примечания в приложении 5 к настоящему Положению состоят из таблиц и текстовых пояснений к ним.

8.3. В случае если в таблицах приложения 5 к настоящему Положению отсутствует строка для представления существенной суммы каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, некредитная финансовая организация должна включить указанные суммы в строку «Прочее» соответствующей таблицы и включить в состав текстовых пояснений описание сущности таких активов, обязательств, доходов или расходов и их суммы.

8.4. В случае если некредитная финансовая организация не осуществляет операции с теми или иными видами активов (обязательств), таблицы или строки таблиц, связанные с такими активами (обязательствами), не заполняются и не включаются в состав публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.5. Если не указано иное, для любой информации, представленной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, должна быть представлена сравнительная информация на начало отчетного года и за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

8.6. Примечания к отчету о финансовых результатах за полугодие и девять месяцев должны раскрывать помимо показателей за отчетный период и показателей за прошлый год показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал соответствующего отчетного периода прошлого года.

8.7. Некредитная финансовая организация не включает в бухгалтерскую (финансовую) отчетность пояснения к таблицам по тем операциям, которые ею не осуществляются, а также пояснения по отсутствующим у нее на отчетную дату активам и обязательствам.

8.8. Некредитная финансовая организация вправе включить в бухгалтерскую (финансовую) отчетность текстовые пояснения к таблицам, которые отсутствуют в приложении 5 к настоящему Положению, если она считает, что это необходимо для достоверного представления финансового положения, финансовых результатов и движения потоков денежных средств.

8.9. Некредитная финансовая организация вправе скорректировать текстовые пояснения к таблицам, если она считает это необходимым для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты некредитной финансовой организации.

8.10. Заполнение таблиц приложения 5 к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

Глава 9. Заключительные положения

9.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6690; 2014, № 45, ст. 6154).

9.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2017 года.

9.3 Настоящее Положение применяется акционерными инвестиционными фондами, кредитными рейтинговыми агентствами, страховыми брокерами начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2017 года по состоянию на 31 марта 2017 года, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, центральными контрагентами, клиринговыми организациями, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй – за первый квартал 2018 года по состоянию на 31 марта 2018 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Приложение 1

к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «__» _____ г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5		
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		
3	Займы выданные и прочие размещенные средства	7		
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	8		
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8		
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	9		
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9		
6	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	10		
6.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	10		
7	Инвестиции в ассоциированные предприятия	11		
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12		
9	Инвестиции в дочерние предприятия	13		
10	Дебиторская задолженность	14		
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
12	Инвестиционное имущество	16		
13	Нематериальные активы	17		
14	Основные средства	18		
15	Требования по текущему налогу на прибыль	44		
16	Отложенные налоговые активы	44		
17	Прочие активы	19		
18	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21		
20	Средства клиентов	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		

1	2	3	4	5
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность	25		
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	26		
26	Обязательство по текущему налогу на прибыль	44		
27	Отложенные налоговые обязательства	44		
28	Резервы – оценочные обязательства	27		
29	Прочие обязательства	28		
30	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
31	Уставный капитал	29		
32	Добавочный капитал	29		
33	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	29		
34	Резервный капитал			
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
37	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
38	Резерв хеджирования денежных потоков			
39	Прочие резервы	29		
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
41	Итого капитала			
42	Итого капитала и обязательств			

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Операционные доходы и расходы				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	31		
3	чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	31		
4	процентные доходы	32		
5	дивиденды и доходы от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	33		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	34		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	35		
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	36		
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	37		
11	Прочие операционные доходы	42		
12	Расходы на персонал	38		
13	Прямые операционные расходы	39		
14	Процентные расходы	40		
15	Общие и административные расходы	41		
16	Прочие операционные расходы	42		
17	Прибыль (убыток) до налогообложения			
18	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	43		

1	2	3	4	5
19	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	43		
20	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	43		
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
22	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел II. Прочий совокупный доход				
23	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
25	в результате выбытия			
26	в результате переоценки	18		
27	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	43		
28	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	26		
29	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	43		
30	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
31	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			

1	2	3	4	5
32	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
33	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	33		
34	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
35	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	43		
36	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
37	обесценение			
38	выбытие			
39	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			
40	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
41	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
42	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
43	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период			

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

« » Г.

Приложение 3

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

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Примечания к срокам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резервный капитал	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1													
1	Остаток на _____ 20 ____ г.												
2	Изменения вследствие выявленных ошибок												
3	Изменения вследствие изменения учетной политики												
4	Остаток на _____ 20 ____ г., пересмотренный												
5	Прибыль (убыток) после налогообложения												
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:												
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	29											
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	29											
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	45											
12	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)												
13	Прочее движение резервов												
14	Остаток на 20 г.												
15	Изменения вследствие выявленных ошибок												
16	Изменения вследствие изменения учетной политики												
17	Остаток на ____ 20 г., пересмотренный												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
18	Прибыль (убыток) после налогообложения												
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:												
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
22	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	29											
23	Выкуп у акционеров (участников) (продажа собственных акций (долей))	29											
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	45											
25	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)												
26	Прочее движение резервов												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
27	Остаток на _____ 20__ г., в том числе:												
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи												

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За ____ 20_ г.	За ____ 20_ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
2	Платежи по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные			
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			
5	Проценты полученные			
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			
10	Оплата прочих административных и операционных расходов			
11	Уплаченный налог на прибыль			
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств			

1	2	3	4	5
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
24	Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
25	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
26	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
27	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
28	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			

1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
29	Поступление займов и прочих привлеченных средств			
30	Погашение займов и прочих привлеченных средств			
31	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
32	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
33	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
34	Выплаченные дивиденды			
35	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг			
36	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг			
37	Прочие поступления от финансовой деятельности			
38	Прочие платежи по финансовой деятельности			
39	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
40	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
41	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
42	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		
43	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

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

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

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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	

1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая	

1	2	3	4
		информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное	

1	2	3	4
		воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 13	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
6	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
7	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может	

1	2	3	4
		быть обоснованно оценено	
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
10	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
11	МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	
12	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	
13	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов, прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	

1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
17	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	
18	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	
19	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	

1	2	3	4
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
24	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
25	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
26	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения,	

1	2	3	4
		что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
27	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
28	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
29	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
30	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	
31	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
32	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
33	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
34	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
35	МСФО (IAS) 1, МСФО	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая	

1	2	3	4
	(IAS) 19	компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	
36	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	
37	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
38	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
40	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
41	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	

1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Денежные средства на расчетных счетах		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление		
6	Прочие денежные средства	(....)	(....)
7	Итого		

5.1.1. В состав статьи включены депозиты _____.

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на _____ 20__ года включают _____. Указанные остатки отражены по статье _____ (указать статью бухгалтерского баланса).

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

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в таблице 47.1 примечания 47 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1 – 6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 4 таблицы отражаются остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах «овернайт», а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемым некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой. Некредитная финансовая организация вправе определить в своей учетной

политике, что в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» включаются только депозиты «овернайт» или установить предельный срок размещения депозитов, включаемых в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты», не превышающий 90 дней.

4. Информация о характере депозитов, включаемых в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты», раскрывается в пояснениях к таблице.

5. В таблице не отражаются остатки денежных средств и их эквивалентов, использование которых ограничено. Остатки, на использование которых наложено ограничение, возникают, например, в случае наличия у некредитной финансовой организации обязательства по поддержанию неснижаемого остатка на счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

6. Информация о денежных средствах, на использование которых наложено ограничение, раскрывается в пояснениях к таблице с указанием причин.

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

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

9. В пояснения к таблице включается представленная в произвольной форме информация о суммах неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование будущей операционной деятельности и на погашение инвестиционных обязательств с указанием ограничений на использование этих средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.

10. В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе		
2	Банковские овердрафты	(.....)	(.....)
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств		

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. По строке 1 таблицы отражаются остатки по статье «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.
2. Строка 2 таблицы заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 7.
3. В графах 3 и 4 строки 3 таблицы отражаются суммы, рассчитанные как значение по строке 1 за вычетом значения по строке 2 по соответствующим графам. Данные суммы должны соответствовать суммам денежных средств и их эквивалентов в соответствии с отчетом о потоках денежных средств.

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

Таблица 5.3

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

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

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

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

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

5.3.1.3. Вложения в _____ в обмен на _____.

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

5.3.1.5. Приобретение _____ в обмен на _____.

5.3.1.6. Поступления от реализации _____ в виде _____.

5.3.1.7. Эмиссия _____ акций в обмен на _____.

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

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

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

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

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде _____.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде _____.

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

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

7. По строке 6 таблицы отражается стоимость выпущенных привилегированных акций, в оплату которых были получены активы, не

являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) в оплату которых был произведен зачет обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 6. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на _____20__ года**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты					
5	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
6	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
7	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
8	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					

1	2	3	4	5	6	7
10	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
11	Средства на торговых банковских счетах					
12	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
13	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
14	Средства на специальных банковских счетах					
15	Прочее					
16	Итого					

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

6.1.2. По состоянию на _____ 20__ года у некредитной финансовой организации были средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, справедливая стоимость обеспечения которых составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

6.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблицах 47.1 и 47.2 примечания 47 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в соответствии с МСФО (IAS) 1, а также МСФО (IFRS) 7.

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

3. По строкам 1 – 15 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

4. По строке 3 таблицы отражаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, кроме классифицированных как денежные эквиваленты.

5. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 3, 5 – 15.

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				

1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Средства на торговых банковских счетах				
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				
12	Средства на специальных банковских счетах				

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 7. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства на _____ 20__ года

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Требования по возврату выданного обеспечения					
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, в том числе:					
3	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
4	Средства в некредитных клиринговых организациях					
5	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
6	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
7	Прочие выданные займы и размещенные средства					
8	Сделки обратного репо с некредитными организациями					
9	Итого					

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Займы выданные и прочие размещенные средства».

2. По строкам 1 – 8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого		

8.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблицах 8.2 и 8.3 настоящего примечания.

8.1.2. Состав строки 2 таблицы раскрывается в таблицах 8.4 и 8.5 настоящего примечания.

8.1.3. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 50 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

2. По строкам 1 – 3 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице требуется раскрыть в произвольной форме информацию об обеспечении долговых финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

5. Требуется раскрыть в произвольной форме информацию о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предоставленных в качестве обеспечения, в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
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		

1	2	3	4
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли, кроме переданных без прекращения признания.
2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 4.
3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6 – 11.
4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.
5. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 5.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
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		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли, переданных без прекращения признания.
2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 4.

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

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.

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

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	
		___ 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		
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		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, кроме переданных без прекращения признания.

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

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

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.

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

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

Таблица 8.5

Номер строки	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		
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		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, переданных без прекращения признания.

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

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

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,

на _____ 20__ года

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
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					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», кроме переданных без прекращения признания.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 4.
4. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6 – 11.
5. По строкам 2 – 4, 6 – 11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.
6. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 5.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, на _____20__ года

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
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					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 9.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о финансовых активах, имеющихся в наличии для продажи, переданных без прекращения признания.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 4.

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

5. По строкам 2 – 4, 6 – 11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.

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

Примечание 10. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения,

на _____ 20__ года

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые активы, удерживаемые до погашения», кроме переданных без прекращения признания.

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

3. По строкам 1 – 6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, на _____20__ года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания.

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

3. По строкам 1 – 6 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.

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

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Ассоциированное предприятие 1					
2	Ассоциированное предприятие 2					
3	Ассоциированное предприятие 3					
4	Итого					

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

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

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в ассоциированные предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения ассоциированных предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.

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

4. В графе 7 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

Примечание 12. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Совместно контролируемое предприятие 1					
2	Совместно контролируемое предприятие 2					
3	Совместно контролируемое предприятие 3					
4	Итого					

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

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

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в совместно контролируемые предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения совместно контролируемых предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.

3. В пояснениях к таблице раскрывается доля голосующих акций в совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли собственности в таких предприятиях.

4. В графе 7 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

Примечание 13. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Дочернее предприятие 1					
2	Дочернее предприятие 2					
3	Дочернее предприятие 3					
4	Итого					

Порядок заполнения таблицы 13.1 и пояснений к ней

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

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в дочерние предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения дочерних предприятий, свидетельства о регистрации права собственности и прочие документы.

3. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть долю голосующих акций в дочерних предприятиях, если она отличается от доли собственности в таких предприятиях.

4. В графе 7 таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира.

Примечание 14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на _____ 20__ года

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
2	Дебиторская задолженность клиентов					
3	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
5	Расчеты с валютными и фондовыми биржами					
6	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
7	Финансовая аренда					
8	Прочая дебиторская задолженность					
9	Итого					

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

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

14.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

2. По строкам 1 – 8 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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

Таблица 14.2

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

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде включает негарантированную остаточную стоимость в размере _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), которая аккумулируется в пользу некредитной финансовой организации.

Порядок составления таблицы 14.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи

Таблица 15.1

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

_____ (дата) некредитная финансовая организация утвердила план продажи активов, включенных в выбывающую группу. Некредитная финансовая организация проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об основных видах активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

3. В таблице должны быть перечислены основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

**Основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы,
классифицируемых как предназначенные для продажи**

Таблица 15.2

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

_____ (дата) некредитная финансовая организация утвердила план продажи обязательств, включенных в выбывающую группу. Некредитная финансовая организация проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных обязательств и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об основных видах обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

3. В таблице должны быть перечислены основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

**Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы,
составляющие прекращенную деятельность и отражаемые в отчете о
финансовых результатах**

Таблица 15.3

Номер строки	Наименование показателя	_____	_____
		20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности		
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения		
4	Расходы по налогу на прибыль		
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		
6	Прибыль (убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Расходы по налогу на прибыль		
8	Прибыль (убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль, всего, в том числе:		
9.1	от прекращенной деятельности		
9.2	от продолжающейся деятельности		

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об активах и обязательствах, включенных в выбывающие группы, составляющих прекращенную деятельность, в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

3. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах, которые были признаны по активам и обязательствам, включенным в выбывающие группы, составляющим прекращенную деятельность.

**Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы,
составляющие прекращенную деятельность, отраженные в отчете о
потоках денежных средств**

Таблица 15.4

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

Порядок составления таблицы 15.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об активах (обязательствах), включенных в выбывающие группы, составляющих прекращенную деятельность, в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

3. В таблице раскрывается информация о денежных потоках, связанных с активами и обязательствами, включенными в выбывающие группы, составляющими прекращенную деятельность, и включенных в отчет о потоках денежных средств.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1

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

16.1.1. Некредитная финансовая организация не классифицировала операционную аренду как инвестиционное имущество. Оценка инвестиционного имущества производится _____ (указать периодичность) _____ (указать дату) по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки (необходимо раскрывать информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

16.1.2. В 20__ году в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ (указать объект инвестиционного имущества) исходным

данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, был присвоен _____ уровень иерархии справедливой стоимости. В 20__ году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанного инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, были отнесены к _____ уровню иерархии справедливой стоимости.

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Инвестиционное имущество» при применении модели учета по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 13.

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

3. В пояснениях к таблице необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущего обслуживания или на улучшение инвестиционного имущества.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
		3	4
1	2		
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация	(.....)	(.....)
3	Убытки от обесценения	(.....)	(.....)
4	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи		
8	Выбытие инвестиционного имущества		

1	2	3	4
9	Амортизация	(.....)	(.....)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
12	Перевод в прочие активы		
13	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		

Порядок составления таблицы 16.2

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

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

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

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

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

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

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.3

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

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

Порядок составления таблицы 16.3 и пояснений к ней

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

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

Таблица 16.4

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

1	2	3	4
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив		
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, отраженные как инвестиционное имущество, находящееся в аренде		
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

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

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

Порядок составления таблицы 16.4 и пояснений к ней

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

2. Данные по оценке имущества, полученные от независимых квалифицированных оценщиков, были скорректированы для целей

подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью избежания двойного учета активов и обязательств, отраженных отдельно от данных по оценке, в бухгалтерском балансе.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

Таблица 16.5

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Общая сумма условных платежей к получению по операционной аренде, не подлежащей отмене, признанных как доход в 20__ году, составила _____ тысяч рублей (в 20__ г.: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 16.5 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней составляются на основании данных аналитического учета в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. По строке 4 таблицы отражается величина платежей к получению по операционной аренде, рассчитанная как сумма значений по строкам 1 – 3.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
2	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
4	Поступление					
5	Затраты на создание					
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
7	Выбытие	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
8	Амортизационные отчисления	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
14	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
15	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
16	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
17	Поступление					
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытие	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)

1	2	3	4	5	6	7
21	Амортизационные отчисления	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
27	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
28	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
29	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					

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

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней составляются на основании данных аналитического учета и заполняются в соответствии с МСФО (IAS) 38.

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

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

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

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

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

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1

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

1	2	3	4	5	6	7	8
	20__ года						
15	Стоимость (или оценка) на 20__ года						
16	Накопленная амортизация	(.....)	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
17	Балансовая стоимость на 20__ года						
18	Поступление						
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передача						
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи						
22	Выбытие						
23	Амортизационные отчисления	(.....)	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(.....)	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на ____ 20__ года						
29	Стоимость (или оценка) на ____ 20__ года						
30	Накопленная амортизация	(.....)	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
31	Балансовая стоимость на ____ 20__ года						

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

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

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

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

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

18.1.6. В 20__ году в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ (указать объект основных средств) исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств в сумме _____ тысяч рублей, был присвоен __ уровень иерархии справедливой стоимости. В 20__ году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств, в сумме _____ тысяч рублей были отнесены к __ уровню иерархии справедливой стоимости.

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

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

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

5. По строке 28 таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года, рассчитанная как сумма значений по строкам 18 – 27.

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

7. В пояснениях к таблице отражается сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

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

Таблица 18.2

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

1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств		
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке		
3	Отложенный налог по переоценке		
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации		

Порядок составления таблицы 18.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты с персоналом		

1	2	3	4
6	Расчеты по социальному страхованию		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Инструменты хеджирования		
11	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
12	Прочее		
13	Резерв под обесценение прочих активов	(.....)	(.....)
14	Итого		

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 – 12 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

4. По строке 13 таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

5. По строке 14 отражается величина, рассчитанная как разность суммы значений по строкам 1 – 12 и значения по строке 13.

Примечание 20. Резервы под обесценение

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

Таблица 20.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Таблица 20.1																
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов																	
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах																	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение																	
3	Средства, списанные как																	
	Итого																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	безнадежные												
4	Прочие движения												
5	Резерв под обесценение на ___ 20 ___ г.												

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на ___ 20 ___ года			
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			
3	Средства, списанные как безнадежные			
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)			
5	Прочие движения			
6	Резерв под обесценение на ___ 20 ___ года			

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на ___ 20__ года							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на ___ 20__ года							

Анализ изменения резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 20.4

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года								
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение								
3	Средства, списанные как безнадежные								
4	Перевод в долгосрочные активы (или в выбывающие группы), предназначенные для продажи								
5	Прочие движения								
6	Резерв под обесценение на _____ 20__ года								

Анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности

Таблица 20.5

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с акционерами, участниками, пащиками	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Финансовая аренда	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года									
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение									
3	Дебиторская задолженность, списанная как безнадежная									
4	Прочие движения									
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ года									

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.6

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 20.6												
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	2	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	Расчеты с персоналом	Расчеты по социальному страхованию	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Инструменты хеджирования	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпускаемых ценных бумаг	Прочее	Итого
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.													
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение													
3	Средства, списанные как безнадежные													
4	Прочие движения													
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.													

Порядок составления таблиц 20.1 – 20.6 и пояснений к ним

1. В таблицах представлен анализ изменений резерва под обесценение активов.
2. Таблицы составляются на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.
3. По первой и последней строкам таблиц раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.
4. По строке 2 таблиц раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

Примечание 21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:		
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод		
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо		
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
6	Итого		

21.1.1. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании.

21.1.2. Некредитная финансовая организация приняла в качестве обеспечения ценные бумаги, которые она может продать или перезаложить. Некредитная финансовая организация продала часть такого обеспечения и

признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____тысяч рублей).

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

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39.

2. По строкам 2 – 5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке 5 таблицы отражается стоимость встроенных производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод.

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

Примечание 22. Средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		

1	2	3	4
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Средства клиентов» в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1, 4, 5 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)		
2	Обязательства по финансовой аренде		
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		
4	сделки репо		
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:		

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

27.1.1. В течение 20__ г. была отражена прибыль (убыток) в сумме _____ тысяч рублей (в течение 20__ г.: _____ тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

27.1.2. В примечании 51 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 – 14 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

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

6. В случае если величина обязательств по финансовой аренде составляет более 10 процентов от величины всех обязательств некредитной финансовой организации, необходимо в соответствии с МСФО (IAS) 17 раскрыть в пояснениях к таблице информацию о существенных договорах аренды. Информация раскрывается в произвольной форме.

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 23.2

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

1	2	3	4	5	6
5	За вычетом будущих финансовых выплат				
6	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на _____ 20__ года				

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

Порядок составления таблицы 23.2 и пояснений к ней

1. Таблица включается в примечание 23 только в том случае, если строка 6 отлична от нуля. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. Арендованные активы, балансовая стоимость которых представлена в примечании 18 настоящего приложения, фактически используются в качестве обеспечения обязательств по финансовой аренде, поскольку арендованный актив возвращается к арендодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

3. В пояснениях к таблице необходимо представить общее описание существенных договоров аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по финансовой аренде				
2	Обязательства по возврату полученного				

1	2	3	4	5	6
	денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				

Порядок составления таблицы 23.3 и пояснений к ней

По строкам 1 – 6 таблицы необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным средствам. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Облигации		
2	Векселя		
3	Итого		

Информация о справедливой стоимости выпущенных ценных бумаг представлена в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Выпущенные долговые ценные бумаги» в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 и 2 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

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

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснения к ней

В графах 3 и 5 строк 1 и 2 таблицы отражается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям и векселям)

в разрезе сроков погашения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 25. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность за услуги 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 финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность		
20	Итого		

25.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в таблице 47.8 примечания 47 настоящего приложения.

25.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 – 19 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

Примечание 26. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Чистые обязательства (активы) пенсионного плана		
2	Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
3	Итого обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		

Чистые активы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Прочие активы» бухгалтерского баланса. Чистые обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами» бухгалтерского баланса.

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией при наличии обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

2. Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными

платежами, состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(.....)	(.....)
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана, превышающая лимит		
4	Итого		

26.2.1. Предельная стоимость активов пенсионного плана _____ тысяч рублей – это максимально доступная экономическая выгода, представляющая собой _____ (возвраты, сокращение будущих взносов или комбинации и того, и другого).

26.2.2. Некредитная финансовая организация предоставляет своим работникам возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19.

26.2.3. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от _____ (стажа, заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или сочетания этих факторов).

26.2.4. Пенсионные планы некредитной финансовой организации подвержены следующим рискам: _____ (инфляционному, смертности, дожития).

26.2.5. В 20__ году были утверждены следующие изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами: _____. Данные изменения привели к признанию стоимости услуг прошлых периодов в сумме _____ тысяч рублей.

26.2.6. Руководство некредитной финансовой организации не планирует осуществлять существенные взносы в пенсионный план в обозримом будущем.

Руководство некредитной финансовой организации предполагает осуществить взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере _____ тысяч рублей в _____ (указать период).

26.2.7. Средневзвешенный срок обязательств до погашения: _____.

26.2.8. Информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого персонала раскрывается в примечании 53 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 26.2 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19 при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами (далее в целях настоящего Порядка – план).

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

3. В случае если приведенная стоимость обязательств плана превышает справедливую стоимость активов плана, итоговый показатель представляет

собой чистые обязательства плана и отражается в бухгалтерском балансе по статье «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами».

4. По строке 4 таблицы отражается разность значений по строкам 1 и 2 таблицы, скорректированная на значение по строке 3.

5. По строке 3 таблицы отражается непризнанная стоимость активов плана, превышающая лимит, представляющая собой разницу между чистыми активами плана и предельной стоимостью активов плана. Чистые активы плана возникают в случае превышения справедливой стоимости активов плана над приведенной стоимостью обязательств плана.

6. В пояснениях к таблице раскрываются наименования статей бухгалтерского баланса, по которым отражаются чистые активы и обязательства плана.

7. В пояснениях к таблице раскрывается предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды, то есть что будет представлять собой данная выгода – возвраты, сокращение будущих взносов или комбинацию и того, и другого.

8. В пояснениях к таблице раскрываются поправки, внесенные в план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

Стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

9. Примеры поправок к плану, которые могут привести к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов:

изменение пенсионного возраста от 65 до 60 лет;

увеличение сумм вознаграждений, выплачиваемых при досрочном выходе на пенсию;

изменение основы для определения размера пенсии, чтобы перейти с последней заработной платы на среднюю заработную плату;

ретроспективное расширение охвата групп работников, включаемых в планы.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 для того, чтобы какое-то изменение считалось поправкой к плану, должно существовать соглашение между работодателем и работником.

10. В пояснениях к таблице раскрывается характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом, описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план.

11. В пояснениях к таблице раскрываются факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений, например, время оказания услуг работниками (стажа), заработной платы сотрудников в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию.

12. В пояснениях к таблице раскрываются риски, связанные с планом, например, инфляционный риск, риск дожития.

13. В пояснениях к таблице раскрывается влияние плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

14. В пояснения к таблице включается указание на номер примечания, в котором раскрывается информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала.

Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на начало отчетного периода		

1	2	3	4
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Расходы по процентам		
5	Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, относимая на совокупный доход, в том числе:		
6	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений		
7	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
8	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
9	Осуществленные выплаты	(.....)	(.....)
10	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана на конец отчетного периода		

Некредитная финансовая организация использует в соответствии с МСФО (IAS) 19 метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами, соответствующей стоимости услуг текущего и прошлого периода.

Порядок составления таблицы 26.3 и пояснений к ней

1. В таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств пенсионного плана на конец и начало отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строкам 6 – 8 таблицы убытки отражаются со знаком «плюс», а прибыли – со знаком «минус».

3. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6 – 8.

4. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 4 за вычетом значения по строке 9, скорректированная на значение по строке 5.

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

Таблица 26.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало отчетного периода		
2	Доходы по процентам		
3	Доход по активам пенсионного плана за исключением сумм, включенных в проценты		
4	Осуществленные выплаты	(.....)	(.....)
5	Взносы работников		
6	Взносы работодателя		
7	Актuarные прибыли (убытки) по активам плана, в том числе:		
8	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений		
9	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
10	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
11	Справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 26.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 19 представляется сверка справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода.
2. По строкам 8 – 10 таблицы прибыли отражаются со знаком «плюс», а убытки – со знаком «минус».
3. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8 – 10.
4. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 3, 5, 6 за вычетом значения по строке 4, скорректированная на значение по строке 7.

Распределение активов пенсионного плана

Таблица 26.5

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Котируемые активы плана, в том числе:		
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		
3	облигации		
4	акции		
5	прочие активы		
6	Некотируемые активы плана, в том числе:		
7	акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном представлены акциями _____ (наименование эмитента или отрасли эмитентов), которые оцениваются по справедливой стоимости (уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Порядок составления таблицы 26.5 и пояснений к ней

1. В таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам котируемых и некотируемых финансовых вложений в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 12 таблицы отражается справедливая стоимость активов плана, рассчитанная как сумма значений по строкам 1, 6, 11.

3. В пояснениях к таблице раскрывается уровень иерархии справедливой стоимости некотируемых активов пенсионного плана.

Актuarные предположения, использованные в расчетах

Таблица 26.6

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)		
2	Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%)		
3	Возраст выхода на пенсию – женщины		
4	Возраст выхода на пенсию – мужчины		
5	Коэффициент текучести кадров в течение года (%)		
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – женщины		
8	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – мужчины		

Используемая в расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 20__ г. и 20__ г. составила _____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ___ лет и ___ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте _____ лет.

Порядок составления таблицы 26.6 и пояснений к ней

В таблице и пояснениях к ней приводятся основные актуарные предположения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Анализ чувствительности

Таблица 26.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Снижение уровня смертности на 20 %		
2	Увеличение уровня смертности на 20 %		
3	Снижение процентной ставки на 1 %		
4	Увеличение процентной ставки на 1 %		

1	2	3	4
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1 %		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1 %		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

Допущение в отношении ставки дисконтирования оказывает наибольшее влияние на величину чистых обязательств (активов) плана.

Порядок составления таблицы 26.7 и пояснений к ней

1. В таблице приводится влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в таблице в процентах.

3. В пояснениях к таблице указывается показатель, влияние которого на обязательства является наиболее существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 26.8

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Стоимость услуг текущего периода		
2	Стоимость услуг прошлых периодов		
3	Чистый процентный расход (доход)		
4	Итого		

Расходы по пенсионному плану в соответствии с МСФО (IAS) 19 отражаются в составе операционных расходов по статье «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Порядок составления таблицы 26.8 и пояснений к ней

1. В таблице информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 1 таблицы отражается стоимость услуг текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода.

3. По строке 2 таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, и представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств. Для того чтобы какое-то изменение считалось поправкой к плану, должно существовать соглашение между работодателем и работником.

4. По строке 3 таблицы отражаются сумма значений по строкам 3 таблицы 26.2 настоящего примечания и по строке 2 таблицы 26.3 настоящего примечания, а также влияние предельной стоимости активов пенсионного плана на чистый процентный расход (доход).

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

**Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного
плана с установленными выплатами**

Таблица 26.9

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		3	4
1	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам плана		
3	Итого		

Переоценка чистого актива (обязательства) пенсионного плана отражается в составе прочего совокупного дохода по статье «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионных планов с установленными выплатами» отчета о финансовых результатах.

Порядок составления таблицы 26.9 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 19 раскрывается состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионных планов с установленными выплатами» раздела «Прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах.

2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как разница между оценкой активов и обязательств по данным актуарных расчетов и ожидаемой оценкой активов и обязательств по состоянию на отчетную дату.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 26.10

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 26.10 и пояснений к ней

В таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются в составе статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Примечание 27. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2				
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				

1	2	3	4	6	7
2	Создание резервов				
3	Использование резервов	(.....)	(.....)	(....)	(.....)
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Прочее				
6	Балансовая стоимость на ____ 20__ года				

27.1.1. Некредитная финансовая организация создала налоговые резервы в размере _____ тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на _____ 20__ года будет полностью использован или восстановлен к концу 20__ года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

27.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере _____ тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении некредитной финансовой организации _____ (указать, кем поданы иски) и относящихся к _____ (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток за _____ 20__ года будет использован до конца 20__ года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Резервы – оценочные обязательства» в соответствии с МСФО (IAS) 37.

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

3. По строкам 1 и 6 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

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

5. По строке 3 таблицы раскрываются резервы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет резерва) в течение периода.

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

7. В пояснениях к таблице раскрывается информация о наиболее существенных неурегулированных судебных исках по состоянию на отчетную дату.

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам		
5	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		
6	Налог на добавленную стоимость, полученный		
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
8	Авансы (предоплаты) полученные		
9	Инструменты хеджирования		
10	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
11	Прочее		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 28.1

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

2. По строкам 1 – 11 таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 11.

Примечание 29. Капитал

Капитал

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На ___ 20__ года						
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде						
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде						
5	На ___ 20__ года						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде						
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде						
9	На ___ 20__ года						

29.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на _____ 20__ года составляет _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей). По состоянию на _____ 20__ года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (на _____ 20__ года: _____).) Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

29.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

29.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

29.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

29.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. Количество привилегированных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (на _____ 20__ года : _____).

29.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ процентов годовых (на _____ 20__ года: _____ процентов годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до той даты, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

29.1.7. Привилегированные акции не подлежат погашению и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации некредитной финансовой организации.

29.1.8. Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

29.1.9. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала: _____.

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

1. Настоящее примечание составляется на основе бухгалтерских регистров некредитной финансовой организации, протоколов о решениях собрания акционеров, а также других внутренних документов некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. В настоящем примечании необходимо описать в произвольной форме эмиссию (эмиссии) акций, зарегистрированную (зарегистрированные) в 20__ году или в 20__ году, представить информацию по любым акциям, отданным в залог по прочим операциям или опционам на акции.

3. В пояснения к таблице включается описание всех движений по неденежным операциям (например, увеличение уставного капитала за счет фондов).

Примечание 30. Управление капиталом

30.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

30.2. В течение _____ 20__ года и _____ 20__ года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

30.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее _____ тысяч рублей.

30.4. На _____ 20__ года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления примечания 30

1. В настоящем примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые некредитной финансовой организацией политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. В настоящем примечании должны быть раскрыты в произвольной форме нарушения некредитной финансовой организацией требований, установленных Банком России к уровню собственных средств, их причины и возможные последствия.

Примечание 31. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, за _____ 20 __ года

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	производные финансовые инструменты				
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
5	Финансовые обязательства, в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
7	производные финансовые инструменты				
8	финансовые обязательства, классифицированные как				

1	2	3	4	5	6
	оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
9	Итого				

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

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

5. В графе 6 таблицы отражается сумма значений по графам 3 – 5.

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

7. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 6 – 8.

8. Строки 2 – 4, 6 – 8 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

9. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 5.

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
5	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
13	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам		
15	по финансовой аренде		
16	прочее		
17	Итого		

Порядок составления таблицы 32.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 2 – 8, 10 – 16 таблицы отражаются суммы по соответствующим счетам бухгалтерского учета и символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложения 8 к настоящему Положению.

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 8.

4. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10 – 16.

6. По строке 17 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 9.

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за _____ 20 __ года

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и обесценения, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от обесценения	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги					
2	Долевые ценные бумаги					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи» отчета о финансовых результатах.

2. Таблица заполняется за отчетный период и сопоставимый период.

3. В промежуточную отчетность за первое полугодие и девять месяцев включается таблица за четыре периода: за шесть месяцев (девять месяцев) отчетного года нарастающим итогом, за второй (третий) квартал отчетного года, за шесть месяцев (девять месяцев) предыдущего года нарастающим итогом, за второй (третий) квартал предыдущего года.

4. В графе 3 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций по покупке и продаже ценных бумаг.

5. В графе 4 таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переклассифицированные в состав прибыли или убытка.

6. В графе 5 таблицы отражаются расходы от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, а также доходы, связанные с восстановлением стоимости обесцененных ранее финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, относимые непосредственно на финансовый результат.

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

8. В графе 7 таблицы отражается сумма значений по графам 3 – 6.

9. Строки 1 и 2 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы по капитальному ремонту	(.....)	(.....)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества	(.....)	(.....)
7	Амортизация недвижимости	(.....)	(.....)
8	Итого		

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом» в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

2. Строки 1 – 7 таблицы заполняются в соответствии с приложения 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 35.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой» в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

2. Строки 1 и 2 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

**Примечание 36. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за
вычетом доходов)**

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов		
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами		
3	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов		
4	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		
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Строки 1 – 5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

Примечание 37. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка по приему-передаче 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 по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		

1	2	3	4
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		

1	2	3	4
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
42	Итого		
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
48	Итого		
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого		
56	Всего		

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

2. Строки 1 – 6, 8 – 14, 16 – 26, 28 – 33, 35 – 41, 43 – 47, 49 – 54 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 8 – 14.

5. По строке 27 таблицы отражается сумма значений по строкам 16 – 26.

6. По строке 34 таблицы отражается сумма значений по строкам 28 – 33.

7. По строке 42 таблицы отражается сумма значений по строкам 35 – 41.

8. По строке 48 таблицы отражается сумма значений по строкам 43 – 47.

9. По строке 55 таблицы отражается сумма значений по строкам 48 – 54.

8. По строке 56 таблицы отражается сумма значений по строкам 7, 15, 27, 34, 42, 48, 55.

Примечание 38. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расходы по оплате труда		
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу		
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого		

38.1.1. Расходы по оплате труда за _____ 20__ года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере _____ тысяч рублей (за _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере _____ тысяч рублей (за _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей),

38.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за _____20__ года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (за _____20__ г.: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Расходы на персонал» в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2. Строки 1 – 5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.
3. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 5.
4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Примечание 39. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		

1	2	3	4
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги		
11	Прочее		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Прямые операционные расходы» в соответствии с МСФО (IFRS) 1

2. Строки 1 – 11 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 11.

Примечание 40. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	По кредитам полученным		
2	По обязательствам по финансовой аренде		
3	По выпущенным ценным бумагам		
4	По займам и прочим привлеченным средствам		
5	Прочие процентные расходы		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Процентные расходы» в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Строки 1 – 5 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

Примечание 41. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		
2	Амортизация основных средств		
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
4	Расходы по операционной аренде		
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги банков		
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы		
18	Итого		

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за ___20__ года _____ тысяч рублей (за ___20__ г.: _____ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание

персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за _____20__ года _____ тысяч рублей (за _____20__ г.: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Общие и административные расходы» в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Строки 1 – 17 таблицы заполняются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 18 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 17.

4. В пояснениях к таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

Примечание 42. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности		
5	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств		
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		

1	2	3	4
7	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
8	Доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
9	Прочие доходы		
10	Итого		

Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Прочие операционные доходы» в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строке 1 таблицы отражаются доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества.

3. По строке 2 таблицы отражаются доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности.

4. По строке 3 таблицы отражаются доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам.

5. По строке 4 таблицы отражаются доходы от списания кредиторской задолженности.

6. По строке 5 таблицы отражаются доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств.

7. По строке 6 таблицы отражаются прочие доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами.

8. По строке 7 таблицы отражаются доходы по штрафам и пеням по хозяйственным и сервисным договорам.

9. По строке 8 таблицы отражаются доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам.

10. По строке 9 таблицы отражаются прочие доходы по неспецифичным операциям.

11. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 9.

Прочие операционные расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности		
3	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		
4	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
5	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
6	Прочие расходы		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 42.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи отчета о финансовых результатах «Прочие операционные расходы» в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строке 2 таблицы отражаются расходы по созданию резервов под обесценение дебиторской задолженности.

3. По строке 4 таблицы отражаются расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам.

4. По строке 5 таблицы отражаются расходы социальной направленности.

5. По строке 6 таблицы отражаются прочие расходы по неспецифичным операциям.

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

Примечание 43. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
4	Итого, в том числе:		
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 20__ году составляет ___ процентов (в 20___ г.: ___ процентов).

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснения к ней

1. Таблица заполняется на основании регистров бухгалтерского учета.
2. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 3.
3. Значения по строкам 5 и 6 таблицы в сумме составляют значение по строке 4 таблицы.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 43.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки:		
7	доходы, ставка по которым составляет ___%		
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
9	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
10	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
11	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
12	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
13	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

На _____20__ года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (на _____20__ г.: _____ тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую

базу временные разницы в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.:
_____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 43.2 и пояснения к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 12 раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3. В пояснениях к таблице отражается информация о непризнанных потенциальных отложенных налоговых активах в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 43.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Отложенные налоговые убытки, которые истекают:		
2	в 20__ году		
3	в 20__ году		
4	в 20__ году		
5	в 20__ году		
6	в 20__ году		
7	в 20__ году		
8	после 20__ года		
9	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		

43.3.1. У некредитной финансовой организации на _____ 20__ года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме _____ тысяч рублей (на _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей).

43.3.2. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают _____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми

вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____ 20__ года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: _____ тысяч рублей до конца 20__ года, _____ тысяч рублей до конца 20__ года и _____ тысяч рублей до конца 20__ года.

43.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Порядок составления таблицы 43.3 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 12 раскрывается информация об отложенных налоговых убытках, перенесенных на будущее.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 43.4

Номер строки	Наименование показателя	____ 20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1				
2				
3				
4				
5				

1	2	3	4	5	6
6	.....			
7	.....			
8	.....			
9	.....			
10	.....			
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива				
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	.....			
16	.....			
17	.....			
18	.....			
19	.....			
20	.....			
21	.....			
22	.....			
23	.....			
24	.....			
25	.....			
26	.....			
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

Порядок составления таблицы 43.4 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 12.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Таблица 43.5

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Сумма до налогообложения	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
2	доходы						
3	корректировки по реклас-сификации для доходов, включенных в состав прибыли или убытка						
4	Переоценка зданий						
5	Прочий совокупный доход						

Порядок составления таблицы 43.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 12.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

Примечание 44. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на _____ 20__ г.				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на _____ 20__ г.				
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

44.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

44.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За _____ 20__ года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила _____ тысяч рублей (за _____ 20__ г.: _____ тысяч рублей). При этом _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный

фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

1. Настоящее примечание составляется только акционерными обществами. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Примечание составляется на основании данных аналитического учета об операциях некредитной финансовой организации по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.

3. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, отражаются в составе процентных расходов.

Примечание 45. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	20__ г.	20__ г.
			4	5
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций			
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций			
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров			
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)			
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)			

1	2	3	4	5
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)			
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)			

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции которых допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

3. Таблица заполняется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

4. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, приходящейся (приходящегося) на акционеров некредитной финансовой организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

5. По строке 1 таблицы отражаются значения по строке 9 таблицы 45.2 настоящего примечания.

6. По строке 2 таблицы отражаются значения по строке 6 таблицы 45.2 настоящего примечания.

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

8. По строке 4 таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

9. По строке 5 таблицы отражается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

10. В графах 4 и 5 строки 6 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 1 на значения по строке 4 по соответствующим графам.

11. В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 2 на значения по строке 5 по соответствующим графам.

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся
(приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций**

Таблица 45.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации		
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за год, приходящаяся (приходящийся) на держателей привилегированных акций в зависимости от условий акций		
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		

Порядок составления таблицы 45.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или некредитными финансовыми организациями, которыми принято и утверждено решение о выпуске обыкновенных акций в обращение.

2. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

3. Таблица заполняется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

4. В таблице раскрывается расчет прибыли (убытка) за отчетный период, приходящейся (приходящегося) на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций.

5. По строке 6 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций, которая используется для расчета строки 7 таблицы 45.1 настоящего примечания.

6. По строке 9 таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций, которая используется для расчета строки 6 таблицы 45.1 настоящего примечания.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 45.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций			
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)			
3	Прибыль (убыток), используемая 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 на акции (тысяч штук)			
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)			

Порядок составления таблицы 45.3 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или некредитными финансовыми организациями, которыми принято и утверждено решение о выпуске обыкновенных акций в обращение.

2. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

3. Таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала некредитной финансовой организации в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях некредитной финансовой организации по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

4. В графе 5 таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

5. В графах 4 и 5 строки 3 таблицы отражаются значения по строке 1 за вычетом значений по строке 2 по соответствующим графам.

6. В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 3 на сумму значений по строкам 4 – 6 по соответствующим графам.

Примечание 46. Сегментный анализ

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

Таблица 46.1

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

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

сегмент 1 – (кратко описать сегмент)

сегмент 2 – (кратко описать сегмент)

сегмент 3 – (кратко описать сегмент).

сегмент N – (кратко описать сегмент).

46.1.2. Сегменты некредитной финансовой организации представляют собой бизнес-подразделения, ориентирующиеся на различные виды деятельности. Управление ими производится отдельно.

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

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

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

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

налоги на прибыль не распределяются на сегменты;

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

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

_____ (указать орган управления, отвечающий за принятие операционных решений), отвечающий за операционные решения, оценивает

результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

46.1.5. Руководство некредитной финансовой организации принимает решение о целесообразности раскрытия географической информации с учетом затрат на ее подготовку и полезности самой информации. Формат раскрытия информации определяется с учетом формата доступной управленческой отчетности некредитной финансовой организации.

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

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

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

3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

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

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:				
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
3	чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости,				

1	2	3	4	5	6
	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
4	процентные доходы				
5	дивиденды				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи				
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой				
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы				
11	Прочие операционные доходы				
12	Расходы на персонал				
13	Прямые операционные расходы				
14	Процентные расходы				
15	Общие и административные расходы				
16	Прочие операционные расходы				
17	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
18	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

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

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 46.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Итого результат отчетных сегментов, в том числе:		
1.1	корректировка № 1		
1.2	корректировка № 2		
1.3	корректировка № 3		
1.4	прочие корректировки		
2	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 46.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведена сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, по состоянию на ___20__ года и ___20__ года.

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

3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__	___20__
		3	4
1	2		
1	Итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность), в том числе:		
1.1	корректировка № 1		
1.2	корректировка № 2		
1.3	корректировка № 3		
1.4	прочие корректировки		
2	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		

1	2	3	4
3	Итого обязательств по отчетным сегментам, в том числе:		
3.1	корректировка № 1		
3.2	корректировка № 2		
3.3	корректировка № 3		
3.4	прочие корректировки		
4	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом		

Порядок составления таблицы 46.4 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 8 приводится сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

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

3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 46.5

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

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

Порядок составления таблицы 46.5 и пояснений к ней

1. В таблице некредитная финансовая организация должна предоставить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если

доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов некредитной финансовой организации, то некредитная финансовая организация должна раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента, и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Некредитная финансовая организация не обязана раскрывать название основного клиента или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

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

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

4. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

5. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимый периоды.

Географическая информация

Таблица 46.6

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

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

Порядок составления таблицы 46.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения некредитной финансовой организации и относимые в целом на все зарубежные страны, из которых некредитная финансовая

организация получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

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

3. Таблица составляется на основании данных управленческого учета.

4. Таблица заполняется за отчетный и сопоставимые периоды.

Примечание 47. Управление рисками

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесценных финансовых активов на _____ 20__ года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:					
2	на расчетных счетах					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
4	денежные средства, переданные в доверительное управление					
5	прочие денежные средства					
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
9	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					

1	2	3	4	5	6	7
10	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
11	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
12	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
13	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
15	средства на торговых банковских счетах					
16	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
18	средства на специальных банковских счетах					
19	прочее					
20	Займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:					
21	требования по возврату выданного обеспечения					
22	долговые ценные бумаги некредитных организаций					
23	депозиты в некредитных клиринговых организациях					
24	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
25	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
26	прочие выданные займы и размещенные средства					
27	сделки обратного репо с некредитными организациями					

1	2	3	4	5	6	7
28	Долговые финансовые активы, в том числе:					
29	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:					
30	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
31	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
32	долговые ценные бумаги иностранных государств					
33	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
34	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
35	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
36	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:					
37	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
38	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
39	долговые ценные бумаги иностранных государств					
40	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
41	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
42	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
43	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
44	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
45	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
46	долговые ценные бумаги иностранных государств					

1	2	3	4	5	6	7
47	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
48	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
49	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
50	Дебиторская задолженность, в том числе:					
51	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
52	дебиторская задолженность клиентов					
53	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
55	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
56	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
57	финансовая аренда					
58	прочая дебиторская задолженность					

47.1.1. Управление рисками лежит в основе деятельности некредитной финансовой организации и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство некредитной финансовой организации рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Управление рисками осуществляется некредитной финансовой организацией и управляющими компаниями, с которыми заключены

договоры доверительного управления активами, в отношении финансовых и юридических рисков.

47.1.2. Деятельность некредитной финансовой организации подвержена риску возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности некредитной финансовой организации и (или) требованиям законодательства Российской Федерации, внутренних порядков и процедур проведения коммерческих операций и других сделок, их нарушения служащими некредитной финансовой организации и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых некредитной финансовой организацией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий (далее – операционный риск).

Когда перестает функционировать система внутреннего контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Некредитная финансовая организация не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски некредитная финансовая организация может управлять операционными рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, прав доступа, процедур утверждения и сверок, обучения персонала, а также процедур оценки, включая внутренний аудит. Риски, связанные с осуществлением деятельности, – изменение среды, технологии и изменения в отрасли – контролируются некредитной финансовой организацией в рамках процесса стратегического планирования.

47.1.3. Деятельность некредитной финансовой организации подвержена риску возникновения убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допускаемых

правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства Российской Федерации, отсутствие правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности некредитной финансовой организации), нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров (далее – правовой риск).

47.1.4. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитный риск и риск ликвидности.

47.1.5. Процедуры по управлению рисками регулируются внутренними документами, а также нормативными актами Банка России, и контролируются различными органами управления некредитной финансовой организации. Мониторинг рисков осуществляет _____ (указать название ответственного подразделения).

47.1.6. Руководство утверждает как общую политику управления рисками некредитной финансовой организации, так и политику по управлению каждым из существенных видов риска. Некредитная финансовая организация устанавливает лимиты на операции, подверженные риску, в соответствии с принципами, определенными политиками по управлению рисками некредитной финансовой организации и инвестиционной стратегией некредитной финансовой организации. Предложения по установлению лимитов на рассмотрение руководства подготавливаются соответствующими управлениями, контролирующими риски. Управления, контролирующие риски, работают независимо от управлений, осуществляющих операции, подверженные риску. Стресс-тестирование, связанное со всеми существенными видами рисков, проводится некредитной финансовой организацией, по крайней мере, один раз в год. Результаты стресс-тестирования рассматриваются и обсуждаются руководством некредитной финансовой организации.

47.1.7. В отношении инвестиций в рамках доверительного управления управление финансовыми рисками регулируется условиями договоров доверительного управления.

47.1.8. Стратегия управления финансовыми рисками некредитной финансовой организации базируется на соблюдении принципов сохранности, доходности, диверсификации и ликвидности инвестированных средств. Для управления различными видами финансовых рисков, а также с целью их минимизации некредитная финансовая организация использует следующие процедуры и инструменты.

47.1.9. Изучение риска, его динамики во времени и анализ причин изменения (далее – мониторинг). Мониторинг предшествует использованию других процедур, которые включают проведение сценарного анализа, проведение встреч с управляющими компаниями, внесение предложений по изменению структуры портфеля с целью снижения рисков, формирование предложений по изменению инвестиционных деклараций. Мониторинг проводится на регулярной основе. Ответственность за осуществление мониторинга возложена на _____ (указать название ответственного подразделения).

47.1.10. Процесс распределения средств по инвестициям в целях сокращения риска концентрации за счет распределения по видам активов, доходы по которым не являются взаимосвязанными между собой (далее – диверсификация). Диверсификация позволяет снизить риск концентрации, не изменяя доходности активов в целом. Снижение риска концентрации достигается за счет включения в портфель широкого круга финансовых инструментов, диверсифицированных по отраслям и контрагентам, не связанных тесно между собой, что позволяет избежать синхронности циклических колебаний их деловой активности. При этом сохранение доходности в целом по портфелю достигается за счет того, что возможные невысокие доходы по одним финансовым инструментам компенсируются более высокими доходами по другим. Распределение вложений происходит

как между отдельными видами активов, так и внутри них. Для размещенных депозитов речь идет о диверсификации по контрагентам, для корпоративных ценных бумаг – по эмитентам, для государственных краткосрочных ценных бумаг – по различным сериям. Ответственность за контроль над диверсификацией инвестиционного портфеля некредитной финансовой организации возложена на _____ (указать название ответственного подразделения).

47.1.11. Анализ сценариев или моделирование используется в прогнозировании возможных путей развития текущей ситуации. В процессе анализа сценариев вырабатываются способы реакции некредитной финансовой организации на изменение внешних условий. Ответственность за анализ сценариев и выбор оптимального сценария возложена на _____ (указать название ответственного подразделения).

47.1.12. Риск того, что одна сторона по финансовому инструменту понесет финансовые убытки вследствие того, что вторая сторона не выполнила свои обязательства (далее – кредитный риск). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

47.1.13. Для уменьшения кредитного риска некредитная финансовая организация использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски некредитной финансовой организации. Соблюдение политики отслеживается, а информация обо всех рисках и нарушениях сообщается комитету некредитной финансовой организации по рискам. Политика регулярно пересматривается на предмет уместности, а также с учетом изменений рисков. Некредитная финансовая организация устанавливает предельные величины чистой подверженности риску по каждому контрагенту или группе контрагентов, географическим и отраслевым сегментам (то есть предельные значения устанавливаются для инвестиций и денежных депозитов, рисков в связи с валютными торговыми инструментами, при этом также определяется

минимальный кредитный рейтинг для инвестиций, которыми может располагать некредитная финансовая организация).

47.1.14. Для ограничения кредитного риска некредитная финансовая организация также использует генеральные соглашения о взаимозачете в отношении контрагентов, с которыми у нее заключен значительный объем сделок. Кредитный риск, связанный с такими суммами, уменьшается в случае неисполнения обязательств, когда такие суммы погашаются на нетто-основе. В соответствии с такими соглашениями на _____20__ года некредитная финансовая организация имела право зачесть финансовые обязательства на сумму _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) против финансовых активов, справедливая стоимость которых составляла _____ тысяч рублей (на _____20__ года: _____ тысяч рублей).

47.1.15. Некредитная финансовая организация использует жесткие предельные величины в отношении сумм и условий по чистым открытым производным позициям. Суммы, подверженные кредитному риску, ограничиваются справедливой стоимостью финансовых активов в денежном выражении, против которых некредитная финансовая организация получает обеспечение со стороны контрагентов либо требует предоставления гарантийных депозитов.

47.1.16. Некредитная финансовая организация вправе продать или перезаложить обеспечение, которое подлежит возмещению в случае расторжения договора либо уменьшения его справедливой стоимости.

47.1.17. Некредитная финансовая организация устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов.

47.1.18. Максимальный размер кредитного риска некредитной финансовой организации по компонентам бухгалтерского баланса на _____ 20__ года и на _____20__ года представлен балансовой стоимостью соответствующих активов.

Порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов некредитной финансовой организации в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

4. По строке 6 таблицы отражается сумма значений по строкам 7 – 19.

5. По строке 20 таблицы отражается сумма значений по строкам 21 – 27.

6. По строке 28 таблицы отражается сумма значений по строкам 29, 36 и 43.

7. По строке 29 таблицы отражается сумма значений по строкам 30 – 35.

8. По строке 36 таблицы отражается сумма значений по строкам 37 – 42.

9. По строке 43 таблицы отражается сумма значений по строкам 44 – 49.

10. По строке 50 таблицы отражается сумма значений по строкам 51 – 58.

11. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о наименовании рейтинговых агентств и датах присвоения рейтингов.

Информация о кредитном качестве по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на _____ 20__ года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 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 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	средства на торговых банковских счетах						
11	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
12	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
13	средства на специальных банковских счетах						
14	прочее						
15	Обесцененные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:						
16	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
18	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
19	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
20	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
21	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
22	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
23	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
24	средства на торговых банковских счетах						
25	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
26	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
27	средства на специальных банковских счетах						
28	прочее						
29	Итого						

Порядок составления таблицы 47.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве и задержке платежей по размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 14.
3. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 16 – 28.
4. По строке 29 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 15.

**Информация о кредитном качестве выданных займов и прочих
размещенных средств на _____ 20__ года**

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные выданные займы и прочие размещенные средства, в том числе:						
2	требования по возврату выданного обеспечения						
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций						
4	средства в некредитных клиринговых организациях						
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
6	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
7	прочие выданные займы и размещенные средства						
8	сделки обратного репо с некредитными организациями						
9	требования по возврату выданного обеспечения						
10	Обесцененные выданные займы и прочие размещенные средства, в том числе:						
11	требования по возврату выданного обеспечения						
12	долговые ценные бумаги некредитных организаций						

1	2	3	4	5	6	7	8
13	средства в некредитных клиринговых организациях						
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
16	прочие выданные займы и размещенные средства						
17	сделки обратного репо с некредитными организациями						
18	требования по возврату выданного обеспечения						
19	Итого						

Информация об изменении резервов под обесценение по финансовым активам представлена в примечании 20 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 47.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве выданных займов и прочих размещенных средств.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 9.
4. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 11 – 18.
5. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 10.

**Информация о кредитном качестве по долговым финансовым
активам, имеющимся в наличии для продажи, на _____ 20__ года**

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные 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						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностраннх государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 47.4 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

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

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

4. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9 – 14.

5. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения,

на _____ 20__ года

Таблица 47.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные 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						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностраннх государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 47.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 7.
4. По строке 8 таблицы отражается сумма значений по строкам 9 – 14.
5. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве по дебиторской задолженности

на _____ 20__ года

Таблица 47.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность, в том числе:						
2	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
3	дебиторская задолженность клиентов						
4	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками						
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						

1	2	3	4	5	6	7	8
6	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
7	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
8	финансовая аренда						
9	прочая дебиторская задолженность						
10	Обесцененная дебиторская задолженность, в том числе:						
11	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
12	дебиторская задолженность клиентов						
13	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками						
14	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
17	финансовая аренда						
18	прочая дебиторская задолженность						
19	Итого						

Порядок составления таблиц 47.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о кредитном качестве дебиторской задолженности.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 9.
4. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 11 – 18.
5. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 10.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на _____ 20__ года**

Таблица 47.7

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Займы выданные и прочие размещенные средства				
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
12	Инвестиции в дочерние				

1	2	3	4	5	6
	предприятия				
13	Дебиторская задолженность				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы				
16	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
18	Средства клиентов				
19	Займы и прочие привлеченные средства				
20	Выпущенные долговые ценные бумаги				
21	Кредиторская задолженность				
22	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
23	Прочие обязательства				
24	Итого обязательств				
25	Чистая балансовая позиция				

Порядок составления таблицы 47.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации по состоянию на отчетную дату.

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

3. Финансовые активы и обязательства классифицируются в соответствии со страной нахождения контрагента.

4. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских организаций, должны быть отнесены в графу 3 таблицы. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии со страной их физического нахождения.

5. В случае если графа «Страны Организации экономического сотрудничества и развития» включает существенные суммы остатков финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о концентрации географического риска в отношении таких финансовых активов и обязательств с указанием стран и сумм остатков, приходящихся на каждую страну.

**Анализ обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на _____ 20__ года**

Таблица 47.8

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									
2	Средства клиентов									
3	Займы и прочие привлеченные средства									
4	Выпущенные долговые ценные									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	бумаги									
5	Кредиторская задолженность									
6	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									
7	Прочие обязательства									
8	Итого обязательств									

47.8.1. Для уменьшения подверженности некредитной финансовой организации риску того, что некредитная финансовая организация столкнется с трудностями при погашении обязательств, связанных с финансовыми активами (далее – риск ликвидности), используются политика некредитной финансовой организации в отношении риска ликвидности, согласно которой оценивается и определяется риск ликвидности для некредитной финансовой организации, методические рекомендации относительно распределения активов, предельных величин для портфелей, а также анализа активов по срокам, оставшимся до погашения, с целью обеспечения достаточного финансирования для погашения обязательств по инвестиционным договорам, чрезвычайные планы, определяющие минимальные суммы средств для погашения срочных требований, а также определяющие события, которые могут обусловить такие планы.

47.8.2. Соблюдение политики в отношении риска ликвидности отслеживается, а информация о нарушениях сообщается комитету некредитной финансовой организации по рискам. Политика регулярно пересматривается на предмет уместности и актуальности.

Порядок составления таблицы 47.8 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на отчетную дату.

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

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на _____ 20__ года

Таблица 47.9

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Займы выданные и прочие размещенные средства				
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
12	Инвестиции в дочерние предприятия				
13	Дебиторская задолженность				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы				
16	Итого активов				

1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
18	Средства клиентов				
19	Займы и прочие привлеченные средства				
20	Выпущенные долговые ценные бумаги				
21	Кредиторская задолженность				
22	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
23	Прочие обязательства				
24	Итого обязательств				
25	Итого разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 47.9 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

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

Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

на _____ 20__ года

Таблица 47.10

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2					
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты					
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	Займы выданные и прочие размещенные средства					
4	Финансовые активы, оцениваемые по					

1	2	3	4	5	6	7
	справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
12	Инвестиции в дочерние предприятия					
13	Дебиторская задолженность					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы					
16	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Средства клиентов					
19	Займы и прочие привлеченные средства					
20	Выпущенные долговые ценные бумаги					
21	Кредиторская задолженность					
22	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
23	Прочие обязательства					
24	Итого обязательств					
25	Чистая балансовая позиция					

47.10.1. Некредитная финансовая организация подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (курсов иностранных валют, цен на драгоценные металлы, процентных

ставок). Некредитная финансовая организация устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение. Использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке. По каждому виду рыночного риска, которому некредитная финансовая организация подвергается на конец отчетного периода, проводится анализ чувствительности, отражающий информацию о том, как повлияли бы на прибыль или убыток вероятные изменения соответствующей переменной риска, которые могли бы иметь место на конец отчетного периода. Некредитная финансовая организация управляет рыночным риском в соответствии с политикой по управлению рыночным риском. Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск (доходность), минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

47.10.2. Управление рыночным риском включает управление портфелями ценных бумаг и контроль за открытыми позициями по валютам, процентным ставкам и производным финансовым инструментам. В этих целях комитет некредитной финансовой организации по управлению рисками устанавливает лимиты открытых позиций и другие способы ограничения убытков при управлении портфелем ценных бумаг. Комитет некредитной финансовой организации по процентной политике и лимитам разрабатывает методологию в отношении управления рыночным риском и устанавливает лимиты на конкретные операции. Лимиты рыночного риска устанавливаются на основе анализа стоимости, подверженной риску, сценарного анализа, стресс-тестов, а также с учетом регуляторных требований Банка России.

47.10.3. Некредитная финансовая организация осуществляет оценку рыночного риска как в разрезе составляющих, так и совокупно, определяя

при этом концентрацию рыночного риска, а также эффект от диверсификации.

47.10.4. Основные операции некредитной финансовой организации осуществляются в рублях. При осуществлении сделок в долларах США и евро некредитная финансовая организация подвергается риску того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах (далее – валютный риск).

47.10.5. Финансовые активы некредитной финансовой организации деноминированы, главным образом, в той же валюте, что и обязательства по инвестиционным договорам. За счет этого уменьшается валютный риск в связи с деятельностью зарубежных подразделений. Таким образом, основной валютный риск обусловлен признанными активами и обязательствами, деноминированными в валютах, отличных от валют, в которых предполагается погашение обязательств по инвестиционным договорам. Некредитная финансовая организация осуществляет эффективное управление валютным риском посредством производных финансовых инструментов. Для исключения валютного риска по отдельным валютным сделкам используются форвардные валютные контракты. Для обеспечения максимальной эффективности хеджирования форвардные валютные контракты должны быть заключены в той же валюте и на таких же условиях, что и объект хеджирования.

Порядок составления таблицы 47.10 и пояснений к ней

1. В таблице приводится краткий обзор активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на отчетную дату.

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

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на _____ 20__ года

Таблица 47.11

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль				
2	Евро				
3	Доллар США				

47.11.1. Некредитная финансовая организация принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (далее – процентный риск). Некредитная финансовая организация подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению денежных средств в финансовые инструменты по фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков погашения обязательств.

47.11.2. Целью управления процентным риском является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат. В целях управления процентным риском комитет некредитной финансовой организации по управлению рисками устанавливает минимальные ставки размещения ресурсов в банках-контрагентах, минимальную доходность инвестиций в ценные бумаги, а также ограничения на досрочные активные операции, то есть операции, которым свойственен наибольший процентный риск. Для оценки процентного риска используется сценарный анализ.

Порядок составления таблицы 47.11 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках.

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

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 47.12

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	20__ г.		20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

47.12.1. Некредитная финансовая организация подвержена риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен за счет факторов, специфичных для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, и факторов, влияющих на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

47.12.2. У некредитной финансовой организации имеются значительные вложения в ценные бумаги, обращающиеся на рынке ценных бумаг, которые представляют собой как краткосрочные торговые позиции, так и среднесрочные и долгосрочные стратегические вложения. Финансовая позиция и потоки денежных средств подвержены влиянию колебаний рыночных котировок указанных ценных бумаг.

47.12.3. Некредитная финансовая организация осуществляет оценку ценового риска в разрезе видов портфелей – отдельно по портфелю ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются в составе прибыли или убытка, и по портфелю ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

47.12.4. Некредитная финансовая организация подвержена риску изменения цены в отношении долевых инструментов. Некредитная финансовая организация контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами.

47.12.5. Для управления прочим ценовым риском некредитная финансовая организация использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также анализ чувствительности совокупного дохода за год к изменению цен на акции по сценарию симметричного повышения или понижения на определенное количество процентных пунктов.

47.12.6. Особое внимание уделяется анализу изменения цен на акции _____ (наименование акций), так как данные вложения составляют ___ долю (указать долю, если она существенна, для инвестиционного портфеля в общем инвестиционном портфеле некредитной финансовой организации).

47.12.7. Если бы на _____ 20__ года цены на акции были на ___ процентов (на _____ 20__ года: на _____ процентов) меньше, при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше (в основном в результате обесценения корпоративных акций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, и переоценки торговых и прочих корпоративных акций, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка), а собственные средства составили бы на _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше (в основном в результате уменьшения справедливой стоимости корпоративных акций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи).

Порядок составления таблицы 47.12 и пояснений к ней

В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям основных рыночных индексов при условии, что прочие рыночные индексы остаются постоянными.

Примечание 48. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовых активов, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Балансовая стоимость активов на —	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на —	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				

1	2	3	4	5	6
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	долговые ценные бумаги иностранных государств				
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
12	производные финансовые активы, в том числе:				
13	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
14	фьючерсы				
15	форварды				
16	опционы				
17	свопы				
18	прочие производные финансовые активы				
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
20	фьючерсы				
21	форварды				
22	опционы				
23	свопы				
24	прочие производные финансовые активы				
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
26	фьючерсы				
27	форварды				
28	опционы				

1	2	3	4	5	6
29	свопы				
30	прочие производные финансовые активы				
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
32	фьючерсы				
33	форварды				
34	опционы				
35	свопы				
36	прочие производные финансовые активы				
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
38	фьючерсы				
39	форварды				
40	опционы				
41	свопы				
42	прочие производные финансовые активы				
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
49	долговые ценные бумаги иностранных государств				
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				

1	2	3	4	5	6
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:				
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
59	долговые ценные бумаги иностраных государств				
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов				
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:				
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
66	долговые ценные бумаги иностраных государств				
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов				
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
70	Итого				

Порядок составления таблицы 48.1 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 7 представлена информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и финансовых активов, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств по состоянию на отчетную дату.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 12, 43.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3 – 11.

4. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14 – 18.

6. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20 – 24.

7. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26 – 30.

8. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32 – 36.

9. По строке 37 таблицы отражается сумма значений по строкам 38 – 42.

10. По строке 43 таблицы отражается сумма значений по строкам 44 – 52.

11. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54 – 62.

12. По строке 63 таблицы отражается сумма значений по строкам 64 – 69.

13. По строке 70 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 53, 63.

**Информация об операциях по передаче активов, в которых
контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на
возмещение только по переданным активам**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						

1	2	3	4	5	6	7	8
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						
33	форварды						
34	опционы						

1	2	3	4	5	6	7	8
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностраных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Ценные бумаги, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли

или убытка, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения, переданным без прекращения признания, были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа, и поэтому у некредитной финансовой организации существует дополнительный кредитный риск, связанный с выкупом этих ценных бумаг.

Порядок составления таблицы 48.2 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IFRS) 7 представлена информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 12, 43.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3 – 11.

4. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14 – 18.

6. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20 – 24.

7. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26 – 30.

8. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32 – 36.

9. По строке 37 таблицы отражается сумма значений по строкам 38 – 42.

10. По строке 43 таблицы отражается сумма значений по строкам 44 – 52.

11. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54 – 62.

12. По строке 63 таблицы отражается сумма значений по строкам 64 – 69.

13. По строке 70 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 53, 63.

14. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные соответственно за квартал предыдущего года и предыдущий год.

15. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие в таблицу включаются данные об операциях по передаче

финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

16. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Данные об операциях по передаче активов, в результате которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в случае продолжающегося участия

Таблица 48.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						

1	2	3	4	5	6	7	8
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						
33	форварды						
34	опционы						
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						

1	2	3	4	5	6	7	8
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностранных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						

1	2	3	4	5	6	7	8
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						

1	2	3	4	5	6	7	8
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Порядок составления таблицы 48.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведены данные об операциях по передаче, в которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 12, 43.

3. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3 – 11.

4. По строке 12 таблицы отражается сумма значений по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14 – 18.

6. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20 – 24.

7. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26 – 30.

8. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 32 – 36.

9. По строке 37 таблицы отражается сумма значений по строкам 38 – 42.

10. По строке 43 таблицы отражается сумма значений по строкам 44 – 52.

11. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54 – 62.

12. По строке 63 таблицы отражается сумма значений по строкам 64 – 69.

13. По строке 70 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 53, 63.

14. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные за квартал предыдущего года и предыдущий год.

15. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй

квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

16. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на _____ 20__ года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в бухгалтерском балансе		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Некредитная финансовая организация передала финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах, и в отношении которых некредитная финансовая организация сохранила некоторую степень риска.

Порядок составления таблицы 48.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на отчетную дату. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности некредитной финансовой организации убыткам.

Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания, на ___ 20__ года

Таблица 48.5

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проданные опционы «на продажу»								
2	Приобретенные опционы «на покупку»								
3	Итого потенциальный отток денежных средств								

Порядок составления таблицы 48.5 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для

выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них раскрывается на основании условий, существовавших на каждую отчетную дату. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

**Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи,
последующие доходы или расходы, признанные в связи с
продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или
расходов**

Таблица 48.6

Номер строки	Наименование показателя	За период, закончившийся _____ 20__ года			За период, закончившийся _____ 20__ года		
		Прибыль (убыток), признанная (признанный) на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль (убыток), признанная (признанный) на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Порядок составления таблицы 48.6 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о доходах за вычетом расходов, признанных на дату передачи, последующих доходах или расходах, признанных в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные соответственно за квартал предыдущего года и предыдущий год.

3. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

4. В составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

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

Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия за ___ 20__ год

Таблица 48.7

Номер строки	Наименование показателя	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2												
1	Проданные опционы «на продажу»												
2	Признанные доходы за вычетом расходов												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
4	Приобретенные опционы «на покупку»												
5	Признанные доходы за вычетом расходов												
6	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

48.7.1. Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В (месяц) 20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать проданные активы) за ____ тысяч рублей и признала чистый доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация предоставила гарантию в отношении риска просрочки платежа до 30 дней, обязуясь выплатить покупателю пени за просроченный платеж за указанный период. В (месяц) 20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать проданные активы) за ____ тысяч рублей и признала доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация выпустила в адрес покупателя опцион «на продажу», который являлся неприбыльным.

48.7.2. Общая сумма поступлений от операций по передаче активов в _____ 20__ года распределялась равномерно (в _____ 20__ года _____).

Основной объем операций некредитной финансовой организации по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в (месяц) 20__ года (или требуется указать, за сколько дней до конца отчетного периода).

Прибыль (убыток), признанная (признанный) в отношении указанных операций по передаче активов, составила (составил) в 20__ году _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей). Общая сумма

поступлений от операций по передаче финансовых активов в 20__ году составила _____ тысяч рублей (в 20__ году: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 48.7 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

3. Таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие.

4. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев.

Примечание 49. Условные обязательства

Минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		

1	2	3	4
3	После 5 лет		
4	Итого обязательств по операционной аренде		

49.1.1. В текущем периоде деятельности некредитной финансовой организации в судебные органы поступили иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

49.1.2. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

49.1.3. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам был создан в сумме _____ тысяч рублей, поскольку, по мнению профессиональных консультантов, велика вероятность понесения убытков в этой сумме.

49.1.4. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация имела договорные обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования на общую сумму _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по завершению строительства инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей). На _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по ремонту, техническому обслуживанию

или улучшению инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

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

Порядок составления таблицы 49.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о минимальных суммах будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора.

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

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о судебных исках, в которых участвовала некредитная финансовая организация на отчетную дату, и возможных убытках в результате урегулирования этих исков, об обязательствах капитального характера на отчетную дату, о будущих минимальных платежах к получению по операционной субаренде, не подлежащей отмене, об иных условиях и ограничениях, существовавших на отчетную дату.

4. Пояснения к таблице составляются на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов некредитной финансовой организации, а также другой внутренней управленческой информации.

Активы, переданные в залог в качестве обеспечения

Таблица 49.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
2	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
3	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Инвестиционное имущество					
8	Основные средства					
9	Итого					

Порядок составления таблицы 49.2 и пояснений к ней

1. Таблица составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.

2. Таблица заполняется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, а также другой внутренней управленческой информации.

3. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 3, 5, 7, 8.

Примечание 50. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Условная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на _____ 20__ года

Таблица 50.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Условная основная сумма	Балансовая Стоимость		Условная основная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обяза- тельство		Актив	Обяза- тельство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие						

1	2	3	4	5	6	7	8
	производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

50.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

50.1.2. Некредитная финансовая организация использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами. Учет операций хеджирования различается в зависимости от характера хеджируемого инструмента и вида операции хеджирования.

50.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования для целей учета, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

1. Таблица раскрывает информацию о справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности как активы или обязательства, а также об их условных суммах. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного финансового инструмента, базовую ставку или индекс, и на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск.

2. В таблице под иностранными контрактами понимаются контракты, заключенные с нерезидентами, под внутренними контрактами понимаются контракты, заключенные с резидентами Российской Федерации.

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

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

5. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8 – 12.

6. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 14 – 18.

7. По строке 19 таблицы отражается сумма значений по строкам 20 – 24.

8. По строке 25 таблицы отражается сумма значений по строкам 26 – 30.

9. По строке 31 таблицы отражается сумма значений по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования, по состоянию на _____ 20__ года**

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 50.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

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

4. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 8 – 12.

5. По строке 13 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 7.

Информация о признанных прибылях (убытках) при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		

50.3.1. В _____ 20__ года в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в _____ 20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

50.3.2. Хеджирование денежных потоков применяется некредитной финансовой организацией в целях защиты от процентных (валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникающих (возникшего) в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозитам и займам с переменной процентной ставкой) вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в том числе базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

50.3.3. К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся _____ (займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой).

50.3.4. Инструменты хеджирования денежных потоков некредитной финансовой организации в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют платежи как по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплат и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам в течение времени формирует основу для определения прибыли и убытка по эффективной части

производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

Порядок составления таблицы 50.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о признанных прибылях или убытках при хеджировании справедливой стоимости.
2. Информация в таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
3. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

Прогноз по срокам влияния ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков на прибыль или убыток

Таблица 50.4

Номер строки	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					
3	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					

Порядок составления таблицы 50.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлен прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах

Таблица 50.5

Номер строки	Наименование строки	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		
4	Налогообложение		
5	Прочее		
6	Итого		

50.5.1. Высоковероятные операции, в отношении которых было заявлено об учете хеджирования, но которые не произошли, отсутствовали.

50.5.2. В течение ____20__ года в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в ____20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

50.5.3. В ____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана прибыль (был признан убыток) в размере _____ тысяч рублей (в ____20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 50.5 и пояснений к ней

1. В таблице представлен анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7, а также МСФО (IAS) 39.

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

Примечание 51. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на _____20__ года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				

1	2	3	4	5	6
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
14	производные финансовые активы, в том числе:				
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
16	фьючерсы				
17	форварды				
18	опционы				
19	свопы				
20	прочие производные финансовые активы				
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
22	фьючерсы				
23	форварды				
24	опционы				
25	свопы				
26	прочие производные финансовые активы				
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
28	фьючерсы				
29	форварды				
30	опционы				
31	свопы				
32	прочие производные финансовые активы				
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
34	фьючерсы				
35	форварды				
36	опционы				
37	свопы				
38	прочие производные финансовые активы				
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
40	фьючерсы				
41	форварды				
42	опционы				
43	свопы				
44	прочие производные финансовые активы				
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				

1	2	3	4	5	6
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
61	долговые ценные бумаги иностранных государств				
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
65	прочие активы, в том числе:				
66	инструменты хеджирования				
67	нефинансовые активы, в том числе:				
68	основные средства (здания)				
69	инвестиционное имущество				
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
73	обязательства по поставке ценных бумаг				
74	обязательство по возврату проданного обеспечения				
75	производные финансовые инструменты, в том числе:				
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
77	фьючерсы				
78	форварды				
79	опционы				
80	свопы				
81	прочие производные финансовые инструменты				
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
83	фьючерсы				
84	форварды				
85	опционы				
86	свопы				
87	прочие производные финансовые инструменты				

1	2	3	4	5	6
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
89	фьючерсы				
90	форварды				
91	опционы				
92	свопы				
93	прочие производные финансовые инструменты				
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
95	фьючерсы				
96	форварды				
97	опционы				
98	свопы				
99	прочие производные финансовые инструменты				
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
101	фьючерсы				
102	форварды				
103	опционы				
104	свопы				
105	прочие производные финансовые инструменты				
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:				
107	встроенные производные финансовые инструменты				
108	прочие обязательства, в том числе:				
109	инструменты хеджирования, в том числе:				
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:				
111	фьючерсы				
112	форварды				
113	опционы				
114	свопы				
115	прочие производные финансовые инструменты				
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
117	фьючерсы				
118	форварды				
119	опционы				
120	свопы				
121	прочие производные финансовые инструменты				

51.1.1. Инвестиции в _____ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в ___ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

51.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Порядок составления таблицы 51.1 и пояснений к ней

1. Таблица и пояснения к ней заполняются в соответствии с МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 7.

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

3. В таблице представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

4. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в бухгалтерском балансе, на конец каждого отчетного периода.

5. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 67.

6. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3, 55, 65.

7. По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 4, 14, 45.

8. По строке 4 таблицы отражается сумма значений по строкам 5 – 13.

9. По строке 14 таблицы отражается сумма значений по строкам 15, 21, 27, 33, 39.

10. По строке 15 таблицы отражается сумма значений по строкам 17 – 20.

11. По строке 21 таблицы отражается сумма значений по строкам 22 – 26.

12. По строке 27 таблицы отражается сумма значений по строкам 28 – 32.

13. По строке 33 таблицы отражается сумма значений по строкам 34 – 38.

14. По строке 39 таблицы отражается сумма значений по строкам 40 – 44.

15. По строке 45 таблицы отражается сумма значений по строкам 46 – 54.

16. По строке 55 таблицы отражается сумма значений по строкам 56 – 64.

17. По строке 65 таблицы отражается значение равное значению по строке 66.

18. По строке 67 таблицы отражается сумма значений по строкам 68 и 69.

19. По строке 70 таблицы отражается сумма значений по строкам 71 и 108.

20. По строке 71 таблицы отражается сумма значений по строкам 72 и 106.

21. По строке 72 таблицы отражается сумма значений по строкам 73 – 75.

22. По строке 75 таблицы отражается сумма значений по строкам 76, 82, 88, 94, 100.

23. По строке 76 таблицы отражается сумма значений по строкам 77 – 81.

24. По строке 82 таблицы отражается сумма значений по строкам 83 – 87.

25. По строке 88 таблицы отражается сумма значений по строкам 89 – 93.

26. По строке 94 таблицы отражается сумма значений по строкам 95 – 99.

27. По строке 100 таблицы отражается сумма значений по строкам 101 – 105.

28. По строке 109 таблицы отражается сумма значений по строкам 110 и 116.

29. По строке 110 таблицы отражается сумма значений по строкам 111 – 115.

30. По строке 116 таблицы отражается сумма значений по строкам 117 – 121.

31. В графе 6 таблицы отражается сумма значений по графам 3 – 5.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на _____ 20__ года

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						

1	2	3	4	5	6	7	8
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по поставке ценных бумаг						
74	обязательство по возврату проданного обеспечения						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						

1	2	3	4	5	6	7	8
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты,						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Порядок составления таблицы 51.2 и пояснений к ней

1. В таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

3. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 4 таблицы 51.1.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на отчетную дату

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для						

1	2	3	4	5	6	7	8
	торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым)						

1	2	3	4	5	6	7	8
	активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	иностраннх государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли						

1	2	3	4	5	6	7	8
	или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по поставке ценных бумаг						
74	обязательство по возврату проданного обеспечения						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						

1	2	3	4	5	6	7	8
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Порядок составления таблицы 51.3 и пояснений к ней

1. В таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

3. В таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств в тех случаях, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

4. В графе 3 таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 5 таблицы 51.1.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение отчетного периода

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия или выпуск				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 уровня				
9	Перевод на 3 уровень				
10	Справедливая стоимость на _____ 20__ года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ года				

51.4.1. Следующие финансовые инструменты – _____ – были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде.

51.4.2. Используемые некредитной финансовой организацией модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты российских

эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ___ процентов. Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ___ до _____ процентов приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей некредитной финансовой организации.

51.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процентов выше базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год была бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков (и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка). Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

51.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процентов ниже базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год составила бы на _____ тысяч рублей (в 20__ году: на _____ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков (и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка). Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

51.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе _____ и доводятся до сведения _____ на ежемесячной

основе. _____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки _____ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

51.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Некредитная финансовая организация также рассматривает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Порядок составления таблицы 51.4 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение отчетного периода.

2. Таблица заполняется за четыре отчетных периода для комплектов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие и девять месяцев. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие раскрывается информация за первое полугодие

отчетного года и за второй квартал отчетного года, а также за первое полугодие предыдущего года и второй квартал предыдущего года. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев раскрывается информация за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					

51.5.1. Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи, включают инвестиционное имущество, представляющие собой землю и здания производственного назначения. Некредитная финансовая организация производила их оценку на основании ожидания о преобразовании их в жилой комплекс.

51.5.2. Некредитная финансовая организация снизила стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Это значение справедливой стоимости относится к уровню 3 оценки в иерархии справедливой стоимости.

Порядок составления таблицы 51.5 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о методах оценки и об исходных данных, использованных для оценки справедливой стоимости.

2. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, что текущий характер использования активов не является наиболее эффективным, если это применимо.

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	денежные средства на расчетных счетах					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					

1	2	3	4	5	6	7
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочие денежные средства					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за вычетом резерва, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
18	средства на торговых банковских счетах					
19	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
21	средства на специальных банковских счетах					
22	прочее					
23	займы выданные и прочие размещенные средства за минусом резерва, в том числе:					

1	2	3	4	5	6	7
24	требования по возврату выданного обеспечения					
25	долговые ценные бумаги некредитных организаций					
26	средства в некредитных клиринговых организациях					
27	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
28	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
29	прочие выданные займы и размещенные средства					
30	сделки обратного репо с некредитными организациями					
31	требования по возврату выданного обеспечения					
32	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:					
33	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
34	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
35	долговые ценные бумаги иностранных государств					
36	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
37	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
38	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
39	дебиторская задолженность за минусом резерва, в том числе:					
40	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
41	дебиторская задолженность клиентов					
42	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
43	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
44	расчеты с валютными и фондовыми биржами					

1	2	3	4	5	6	7
45	расчеты по конверсионным операциям, финансовым производным инструментам, операциям с ценными бумагами					
46	финансовая аренда					
47	прочая дебиторская задолженность					
48	инвестиции в ассоциированные организации					
49	инвестиции в совместно контролируемые организации					
50	инвестиции в дочерние организации					
51	прочие активы					
52	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
53	средства клиентов, в том числе:					
54	средства участников расчетов					
55	средства участников клиринга					
56	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
57	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
58	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
59	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)					
60	обязательства по финансовой аренде					
61	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения					
62	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
63	прочие средства, привлеченные от государственных организаций					
64	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц					
65	прочие средства, привлеченные от физических лиц					
66	выпущенные долговые ценные бумаги					
67	кредиторская задолженность, в том числе:					
68	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам					
69	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений					

1	2	3	4	5	6	7
70	дивиденды и купонный доход, подлежащие выплате клиентам					
71	кредиторская задолженность перед депозитариями					
72	кредиторская задолженность перед регистраторами					
73	кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:					
74	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами					
75	кредиторская задолженность перед клиентами					
76	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					
77	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам					
78	расчеты с организаторами торговли, в том числе:					
79	на фондовом рынке					
80	на валютном рынке					
81	на срочном рынке					
82	на товарном рынке					
83	прочие					
84	расчеты с операторами товарных поставок					
85	расчеты с репозитарием					
86	расчеты с клиринговыми организациями					
87	прочая кредиторская задолженность					
88	прочие обязательства					

51.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

51.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках

досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Порядок составления таблицы 51.6 и пояснений к ней

1. В таблице приводятся анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

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

3. По строке 1 таблицы отражается сумма значений по строкам 2, 9, 23, 32, 39, 48 – 51.

4. По строке 2 таблицы отражается сумма значений по строкам 3 – 8.

5. По строке 9 таблицы отражается сумма значений по строкам 10 – 22.

6. По строке 23 таблицы отражается сумма значений по строкам 24 – 31.

7. По строке 32 таблицы отражается сумма значений по строкам 33 – 38.

8. По строке 39 таблицы отражается сумма значений по строкам 40 – 47.

9. По строке 51 таблицы отражаются прочие активы финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

10. По строке 52 таблицы отражается сумма значений по строкам 52, 58, 66, 67, 88.

11. По строке 53 таблицы отражается сумма значений по строкам 54 – 57.

12. По строке 58 таблицы отражается сумма значений по строкам 59 – 65.

13. По строке 67 таблицы отражается сумма значений по строкам 68 – 73, 76 – 78, 84 – 87.

14. По строке 88 таблицы отражаются прочие обязательства финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

15. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в таблице за вычетом сумм выданных и полученных авансов.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Остаток на _____ 20__ г.		
2	Отнесение дохода (расхода) от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано дохода (расхода) в отчете о прибыли или убытке за отчетный период		
4	Изменение размера отложенного дохода (расхода) вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	Изменение размера отложенного дохода (расхода) вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____ 20__ г.		

Порядок составления таблицы 51.7 и пояснений к ней

В таблице представлены изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, что обусловлено использованием исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Подобные разницы отражаются в составе прибыли или убытка либо на дату, когда базовые исходные данные становятся наблюдаемыми, либо на дату, когда признание инструмента прекращается.

**Примечание 52. Взаимозачет финансовых активов и финансовых
обязательств**

**Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие
под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения
о взаимозачете либо аналогичного соглашения**

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
3	займы выданные и прочие размещенные средства						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						
5	дебиторская задолженность						
6	Финансовые обязательства, в том числе:						
7	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или						

1	2	3	4	5	6	7	8
	убытка						
8	средства клиентов						
9	займы и прочие привлеченные средства						
10	кредиторская задолженность						

Порядок составления таблицы 52.1 и пояснений к ней

1. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 7.

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

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

4. В графе 3 таблицы отражается наименьшее из значений – значение в графе 2 или стоимость соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету. Значения граф 5 и 6 таблицы ограничены риском, отраженным в графе 4 для каждого отдельного инструмента, что позволяет избежать недооценки конечного чистого риска.

5. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются остальные критерии МСФО (IAS) 32, некредитной финансовой организации рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению некредитной финансовой организации рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

Примечание 53. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 20 года

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты								
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Займы выданные и прочие размещенные средства								
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
7	финансовые активы,								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	переданные без прекращения признания								
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
10	Дебиторская задолженность								
11	Прочие активы								
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
13	Средства клиентов								
14	Займы и прочие привлеченные средства								
15	Выпущенные долговые ценные бумаги								
16	Кредиторская задолженность								
17	Резервы – оценочные обязательства								
18	Прочие обязательства								

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали:
 _____ (перечислить виды основных операций со связанными

сторонами). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным (льготным) (нужное оставить) ставкам.

Порядок составления таблицы 53.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация об остатках на отчетную дату по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

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

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть в произвольной форме информацию об условиях операций со связанными сторонами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за ___ 20__ года

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
3	чистое изменение в нерезализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
4	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы от участия								
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи								
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы								
11	Прочие операционные доходы								
12	Расходы на персонал								
13	Прямые операционные расходы								
14	Процентные расходы								
15	Общие и административные расходы								
16	Прочие операционные расходы								
17	Чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков								
18	Прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций								

Порядок составления таблицы 53.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о доходах и расходах за отчетный период по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Таблица заполняется за полгода отчетного года нарастающим итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

5. Таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ года	_____ 20__ года
		3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Обязательства по пенсионному обеспечению		
3	Долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

В _____ некредитная финансовая организация выкупила _____ собственных акций у _____, связанной стороны, на общую сумму _____ тысяч рублей (в _____ : _____ собственных акций у _____, связанной стороны, на сумму _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 53.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. В краткосрочные вознаграждения требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. По строке 3 отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

4. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за отчетный год и предыдущий год.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал в таблицу включаются данные за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года.

6. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за полгода отчетного года нарастающим итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

7. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Примечание 54. События после окончания отчетного периода

_____20__ года (общее годовое собрание акционеров) объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию, или ____ процентов от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 10.

Порядок составления примечания 54

1. Состав событий после окончания отчетного периода определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

2. В соответствии с МСФО (IAS) 10 в примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Информация может быть представлена в произвольной форме.

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

**Группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со
статьями бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации**

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства и их эквиваленты	20202 + 20203 + 20209 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20501 + часть 20502 + 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 + часть 20802 + часть 47901
2	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 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + 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 + 20801 + часть 20802 + 20803 – часть 20805 + 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 +

1	2	3
		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 – 30607
3	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 + 47423 – часть 47425 + часть 47901 – 47904 + 48501 + 48502 + 48503 – 48504 – 48505 + 48506 + 48507 – 48508 – 48509 – 48510 + 48601 + 48602 + 48603 – 48604 – 48605 + 48606 + 48607 – 48608 – 48609 – 48610 + 48901 + 48902 + 48903 – 48904 – 48905 + 48906 + 48907 – 48908 – 48909 – 48910 + 49001 + 49002 + 49003 – 49004 – 49005 + 49006 + 49007 – 49008 – 49009 – 49010 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307 – 49308 – 49309 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + 50464 – 50465 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + часть 30425 + часть 30426
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 + 50166 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 –

1	2	3
		51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671 + 52701 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52601 – 52602 + 52603 – 52604)
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50618 – 50626 + 50631 + 50166
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	50205 + 50206 + 50207 + 50208 + 50209 + 50210 + 50211 – 50222 – 50223 – 50224 – 50225 – 50226 – 50227 – 50228 + 50231 + 50232 + 50233 + 50234 + 50235 + 50236 + 50237 + 50250 – 50251 + 50252 – 50253 + 50254 – 50255 + 50256 – 50257 + 50258 – 50259 + 50260 – 50261 + 50262 – 50263 + 51311 + 51312 + 51313 + 51314 + 51315 + 51316 + 51317 – 51318 – 51319 – 51320 – 51321 – 51322 – 51323 – 51324 + 51325 + 51326 + 51327 + 51328 + 51329 + 51330 + 51331 + 51350 – 51351 + 51352 – 51353 + 51354 – 51355 + 51356 – 51357 + 51358 – 51359 + 51360 – 51361 + 51362 – 51363 + 50705 + 50706 + 50707 + 50708 + 50709 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730 + 50770 – 50771 – 50240 – 50241 – 50242 – 50243 – 50244 – 50245 – 50246 – 51332 – 51333 – 51334 – 51335 – 51336 – 51337 – 51338 – 50732 – 50733 – 50734 – 50735 – 50736 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50248 – 50737
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50218 – 50230 + 50239 – 50248 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50737
6	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	50305 + 50306 + 50307 + 50308 + 50309 + 50310 + 50311 + 50350 – 50351 + 50352 – 50353 + 50354 – 50355 + 50356 – 50357 + 50358 – 50359 + 50360 – 50361 + 50362 – 50363 + 51411 + 51412 + 51413 + 51414 + 51415 + 51416 + 51417 + 51450 – 51451 + 51452 – 51453 + 51454 – 51455 + 51456 – 51457 + 51458 – 51459 + 51460 – 51461 + 51462 – 51463 – 50320 – 50321 – 50322 – 50323 – 50324 – 50325 – 50326 – 51418 – 51419 – 51420 – 51421 – 51422 – 51423 – 51424 + 50318 + 50366 – 50367 – 50328
6.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50318 – 50328 + 50366 – 50367

1	2	3
7	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115
9	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206
10	Дебиторская задолженность	60347 + 60332 – часть 60324 + 60330 + 30602 – 30607 + 47404 – часть 47425 + 47408 + 47701 – 47702 + 60323 + 47902 – 47905 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 60315
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	62001 + 62003
12	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
13	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
14	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
15	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
16	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
17	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 – часть 20321 + 20401 + 20403 + 20804 – часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 – часть 60324 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61015 + 61401 + 61403 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 – 52801 + 47417 – 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
18	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17

1	2	3
Раздел II. Обязательства		
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + 52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52602 – 52601 + 52604 – 52603)
20	Средства клиентов	30420 + 30421 + 30422 + 30423 + 30601 + 30606 + часть 47422
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503 + 20504 + часть 42316 + 42317 + 42318 – часть 42319 + 42320 – 42321 + часть 42616 + 42617 + 42618 – часть 42619 + 42620 – 42621 + часть 42708 + 42709 + 42718 – часть 42719 + 42720 – 42721 + часть 42808 + 42809 + 42818 – часть 42819 + 42820 – 42821 + часть 42908 + 42909 + 42918 – часть 42919 + 42920 – 42921 + часть 43008 + 43009 + 43018 – часть 43019 + 43020 – 43021 + часть 43108 + 43109 + 43118 – часть 43119 + 43120 – 43121 + часть 43208 + 43209 + 43218 – часть 43219 + 43220 – 43221 + часть 43308 + 43309 + 43318 – часть 43319 + 43320 – 43321 + часть 43408 + 43409 + 43418 – часть 43419 + 43420 – 43421 + часть 43508 + 43509 + 43518 – часть 43519 + 43520 – 43521 + часть 43608 + 43609 + 43618 – часть 43619 + 43620 – 43621 + часть 43708 + 43709 + 43718 – часть 43719 + 43720 – 43721 + часть 43808 + 43809 + 43818 – часть 43819 + 43820 – 43821 + часть 43908 + 43909 + 43918 – часть 43919 + 43920 – 43921 + часть 44008 + 44009 + 44018 – часть 44019 + 44020 – 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	52008 + 52018 – часть 52019 + 52020 – 52021 + 52308 + 52318 – часть 52319 + 52320 – 52321
23	Кредиторская задолженность	60311 + 60313 + 60331 + 31002 + 47407 + 47403 + 60322 + 47903
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	60349 – 60350
26	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328

1	2	3
27	Отложенные налоговые обязательства	61701
28	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
29	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60349 + 60309 + 60301 + 61301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + 47416
30	Итого обязательств	строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29
Раздел III. Капитал		
31	Уставный капитал	10207 + 10208 + 10211
32	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
33	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	– 10501 – 10502
34	Резервный капитал	10701
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10603 – 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10622 – 10623
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
37	Резерв переоценки (активов) обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610
38	Резерв хеджирования денежных потоков	10619 – 10620 + 10624 – 10625 + часть 10609 – часть 10610
39	Прочие резервы	10703
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711(П – А) + 712(П – А) + 714(П – А) + 715(П – А) + 716 + 717(П – А) + 718(П – А) + 719(П – А) + 720(П – А) + 721(П – А) + 722(П – А) + 724(П – А) + 725(П – А) + 726 + 727(П – А) + 728(П – А) + 729(П – А)
41	Итого капитала	строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
42	Итого капитала и обязательств	строка 30 + строка 41

Приложение 7
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров»

**Группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о
финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о
финансовых результатах некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Операционные доходы и расходы		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9
2	чистая реализованная прибыль (чистый реализованный убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	часть 71503(331 + 332 + 33601 + 33602 + 33603 + 33604 + 33605 + 33606 + 33607 + 33629 + 33630 + 33631 + 33632 + 33633 + 33634 + 33635) + часть 71505(341 + 342 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + часть 71509(361 + 362 + 363 + 364 + 365) – часть 71506 (431+ 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – часть 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – часть 71504(421 + 422 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42606 + 42607 + 42629 + 42630 + 42631 + 42632 + 42633 + 42634 + 42635) + часть 71701(52101 + 52103) – часть 71702(53201 + 53203)
3	чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости,	часть 71503(331 + 332 + 33601 + 33602 + 33603 + 33604 + 33605 + 33606 + 33607 + 33629 + 33630 + 33631 + 33632 + 33633 + 33634 + 33635) + часть 71505(341 + 342 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + часть 71509(361 + 362 + 363 + 364 + 365) – часть 71506(431+ 432 + 43501 + 43502 +

1	2	3
	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	43503 + 43504) – часть 71510(461 + 462 + 463 + 464 + 465) – часть 71504(421 + 422 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42606 + 42607 + 42629 + 42630 + 42631 + 42632 + 42633 + 42634 + 42635) + часть 71701(52101 + 52103) – часть 71702(53201 + 53203)
4	процентные доходы	71001(311) + 71002(312) – 71003(313) – 71004(314) + 71005(315) + 71701 (52302) – 71006(316)
5	дивиденды и доходы от участия	71505(345 + 346 + 347 + 348)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	71503(333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504(423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71505(343 + 344 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) + 71201(384 + 387) – 71202(484 + 487) – 71506(433 + 434 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701(525) – 71702(535)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	71511(371 + 372) – 71512(471 + 472)
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71513(373 + 374) – 71514(473 + 474) + 71201(381 + 382 + 383 + 385 + 386 + 388 + 389) – 71202(481 + 482 + 483 + 485 + 486 + 488 + 489) + 71503(334 + 335 + 33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504(424 + 425 + 42615 + 42616 + 42617 + 42618 + 42619 + 42620 + 42621 + 42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42643 + 42644 + 42645 + 42646 + 42647 + 42648 + 42649 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656) + 71501(321 + 322 + 323 + 324) – 71502(411 + 412 + 413 + 414)
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	71601(111 + 162 + 19101) + 71602(121 + 122 + 123 + 131 + 141 + 142 + 143 + 144 + 145 + 146 + 151 + 161 + 171 + 172 + 173 + 181 + 182 + 183 + 19102 + 19103 + 19104 + 19105 + 19106)
11	Прочие операционные доходы	71601 (511 + 512 + 513 + 514) + 71701(523 + 524 + 52802) + 71801(544) + если больше нуля (71701[522] – 71702[533]) + если больше нуля (71801[543] – 71802[555]) +

1	2	3
		если больше нуля (71801[541] – 71802[552]) + если больше нуля (71507[351 + 352 + 353 + 354] – 71508[451 + 452 + 453 + 454]) + если больше нуля (71801[542] – 71802[551]) + если больше нуля (71701[527] – 71702[537])
12	Расходы на персонал	если меньше нуля (71801[542] – 71802[551])
13	Прямые операционные расходы	– 71702(211)
14	Процентные расходы	– 71101(441) – 71102(442) – 71103(444) + 71104(445 + 443) – 71802(55505)
15	Общие и административные расходы	– 71802(553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 71702(531 + 534) + если меньше нуля (71801[543] – 71802[555]) + если меньше нуля (71801[541] – 71802[552])
16	Прочие операционные расходы	– 71702(53801 + 53803) – 71802(55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – 71508[451 + 452 + 453 + 454]) + если меньше нуля (71507[351 + 352 + 353 + 354] + если меньше нуля (71701[522] – 71702[533]) + если меньше нуля (71701[527] – 71702[537])
17	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 1 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16
18	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 19 + строка 20
19	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901(61101)
20	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903(61202) – 71902 (61201)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	71701(526) – 71702(536)
22	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 17 + строка 18 + строка 21
Раздел II. Прочий совокупный доход		
23	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 24 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31
24	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	10601(81701) + 10611(81702) – 10601(82701) – 10611(82702) – 10611(82703 + 82704)
25	в результате выбытия	– 10611(82703 + 82704)

1	2	3
26	в результате переоценки	10601(81701) + 10611(81702) – 10601(82701) – 10611(82702)
27	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	10609(81904 + 81905) – 10610(82904 + 82905)
28	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612(818) – 10613(828)
29	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10609(81906) – 10610(82906)
30	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	
31	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609(81908) – 10610(82908)
32	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 33 + строка 40 + строка 41
33	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	строка 34 + строка 35 + строка 36
34	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи	10603(811 + 813) – 10605(821 + 823)
35	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10609(81901 + 81902 + 81903) – 10610(82901 + 82902 + 82903)

1	2	3
36	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	строка 37 + строка 38 + строка 39
37	обесценение	Часть (10603 [812 + 814] – 10605[822 + 824])
38	выбытие	Часть (10603 [812 + 814] – 10605[822 + 824])
39	налог на прибыль, связанный с переклассификацией	10609(81901 + 81902 + 81903) – 10610(82901 + 82902 + 82903)
40	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	10619(81501 + 81601) + 10622(81502 + 81602) + 10624(81503 + 81603) – 10620(82501 + 82601) – 10623(82502 + 82602) – 10625(82503 + 82603)
41	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609(81907 + 81908) – 10610(82907 + 82908)
42	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период	строка 23 + строка 32
43	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	строка 22 + строка 42

Приложение 8
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров»

Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203
2	Денежные средства в пути	20209
3	Денежные средства на расчетных счетах	часть 20501 + часть 20502
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 + часть 20323
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901
6	Прочие денежные средства	часть 20802
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 – строка 6

**Примечание 6. Средства в кредитных организациях и банках–
нерезидентах**

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

на _____20__ года

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	часть 51513 + часть 51516 + часть 51554 – часть 51555 + часть 51560 – часть 51561 + часть 50413 + часть 50416 + часть 50454 – часть 50455 + часть 50460 – часть 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 51513 + часть 51516 + часть 51554 – часть 51555 + часть 51560 – часть 51561 + часть 50413 + часть 50416 + часть 50454 – часть 50455 + часть 50460 – часть 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 51520 + часть 51523 + часть 50421 + часть 50424 + часть 50426
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426
3	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 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 +	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 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 +	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616

1	2	3	4	5	6
		часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20610 – часть 20612 – часть 20614		
4	субординиро- ванные 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 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	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616
5	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	часть 30416	часть 30416	графа 3 + графа 4	не заполня- ется
6	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	часть 30418	часть 30418	графа 3 + графа 4	не заполня- ется
7	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	часть 30427	часть 30427	графа 3 + графа 4	не заполня- ется
8	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	часть 30416	часть 30416	графа 3 + графа 4	не заполня- ется

1	2	3	4	5	6
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	часть 30424	часть 30424	графа 3 + графа 4	не заполняется
10	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	часть 30425	часть 30425	графа 3 + графа 4	не заполняется
11	Средства на торговых банковских счетах	часть 20803	часть 20803	графа 3 + графа 4	не заполняется
12	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 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	графа 3 + графа 4	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317
13	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с	часть 30602	часть 30602	графа 3 + графа 4	30607

1	2	3	4	5	6
	ценными бумагами и другими финансовыми активами				
14	Средства на специальных банковских счетах	часть 20803	часть 20803	графа 3 + графа 4	часть 20805
15	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 20501 + часть 20502 + часть 20801 + часть 20802	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 20501 + часть 20502 + часть 20801 + часть 20802	графа 3 + графа 4	часть 20505 + часть 20506 + часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + часть 20805
16	Итого	строка 1 + строка 3 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 1 + строка 3 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 1 + строка 3 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 1 + строка 3 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15

Примечание 7. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства на _____20__ года

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Требования по возврату выданного обеспечения	часть 47423	часть 47423	графа 3 + графа 4	часть 47425
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, в том числе:	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 + часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 + часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 + часть 50465	графа 3 + графа 4	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426
3	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426

1	2	3	4	5	6
4	Средства в некредитных клиринговых организациях	часть 30424 + часть 30425	часть 30424 + часть 30425	графа 3 + графа 4	не заполня- ется
5	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 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	графа 3 + графа 4	часть 48610 + часть 49010
6	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 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	графа 3 + графа 4	часть 48510 + часть 48910 + часть 49310
7	Прочие выданные займы и размещенные средства	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 +	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 +	графа 3 + графа 4	часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 +

1	2	3	4	5	6
		часть 48507 –	часть 48507 –		часть
		часть 48508 –	часть 48508 –		46117 +
		часть 48509 +	часть 48509 +		часть
		часть 48601 +	часть 48601 +		46217 +
		часть 48602 +	часть 48602 +		часть
		часть 48603 –	часть 48603 –		46317 +
		часть 48604 –	часть 48604 –		часть
		часть 48605 +	часть 48605 +		46417 +
		часть 48606 +	часть 48606 +		часть
		часть 48607 –	часть 48607 –		46517 +
		часть 48608 –	часть 48608 –		часть
		часть 48609 +	часть 48609 +		46617 +
		часть 48901 +	часть 48901 +		часть
		часть 48902 +	часть 48902 +		46717 +
		часть 48903 –	часть 48903 –		часть
		часть 48904 –	часть 48904 –		46817 +
		часть 48905 +	часть 48905 +		часть
		часть 48906 +	часть 48906 +		46917 +
		часть 48907 –	часть 48907 –		часть
		часть 48908 –	часть 48908 –		47017 +
		часть 48909 +	часть 48909 +		часть
		часть 49001 +	часть 49001 +		47117 +
		часть 49002 +	часть 49002 +		часть
		часть 49003 –	часть 49003 –		47217 +
		часть 49004 –	часть 49004 –		часть
		часть 49005 +	часть 49005 +		47317 +
		часть 49006 +	часть 49006 +		часть
		часть 49007 –	часть 49007 –		48910 +
		часть 49008 –	часть 49008 –		часть
		часть 49009 +	часть 49009 +		49010 +
		часть 49301 +	часть 49301 +		часть
		часть 49302 +	часть 49302 +		48510 +
		часть 49303 –	часть 49303 –		часть
		часть 49304 –	часть 49304 –		48610 +
		часть 49305 +	часть 49305 +		часть
		часть 49306 +	часть 49306 +		49310 +
		часть 49307 –	часть 49307 –		часть
		часть 49308 –	часть 49308 –		47425 +
		часть 49309 +	часть 49309 +		47904
		часть 47423 +	часть 47423 +		
		часть 47901 +	часть 47901 +		
		часть 45510 +	часть 45510 +		
		часть 45511 –	часть 45511 –		
		часть 45518 +	часть 45518 +		
		часть 45519 +	часть 45519 +		
		часть 45520 –	часть 45520 –		
		часть 45521 +	часть 45521 +		
		часть 45709 +	часть 45709 +		
		часть 45711 –	часть 45711 –		
		часть 45718 +	часть 45718 +		
		часть 45719 +	часть 45719 +		
		часть 45720 –	часть 45720 –		
		часть 45721 +	часть 45721 +		
		часть 46010 +	часть 46010 +		
		часть 46011 –	часть 46011 –		

1	2	3	4	5	6
		часть 46018 +	часть 46018 +		
		часть 46019 +	часть 46019 +		
		часть 46020 –	часть 46020 –		
		часть 46021 +	часть 46021 +		
		часть 46110 +	часть 46110 +		
		часть 46111 –	часть 46111 –		
		часть 46118 +	часть 46118 +		
		часть 46119 +	часть 46119 +		
		часть 46120 –	часть 46120 –		
		часть 46121 +	часть 46121 +		
		часть 46210 +	часть 46210 +		
		часть 46211 –	часть 46211 –		
		часть 46218 +	часть 46218 +		
		часть 46219 +	часть 46219 +		
		часть 46220 –	часть 46220 –		
		часть 46221 +	часть 46221 +		
		часть 46310 +	часть 46310 +		
		часть 46311 –	часть 46311 –		
		часть 46318 +	часть 46318 +		
		часть 46319 +	часть 46319 +		
		часть 46320 –	часть 46320 –		
		часть 46321 +	часть 46321 +		
		часть 46410 +	часть 46410 +		
		часть 46411 –	часть 46411 –		
		часть 46418 +	часть 46418 +		
		часть 46419 +	часть 46419 +		
		часть 46420 –	часть 46420 –		
		часть 46421 +	часть 46421 +		
		часть 46510 +	часть 46510 +		
		часть 46511 –	часть 46511 –		
		часть 46518 +	часть 46518 +		
		часть 46519 +	часть 46519 +		
		часть 46520 –	часть 46520 –		
		часть 46521 +	часть 46521 +		
		часть 46610 +	часть 46610 +		
		часть 46611 –	часть 46611 –		
		часть 46618 +	часть 46618 +		
		часть 46619 +	часть 46619 +		
		часть 46620 –	часть 46620 –		
		часть 46621 +	часть 46621 +		
		часть 46710 +	часть 46710 +		
		часть 46711 –	часть 46711 –		
		часть 46718 +	часть 46718 +		
		часть 46719 +	часть 46719 +		
		часть 46720 –	часть 46720 –		
		часть 46721 +	часть 46721 +		
		часть 46810 +	часть 46810 +		
		часть 46811 –	часть 46811 –		
		часть 46818 +	часть 46818 +		
		часть 46819 +	часть 46819 +		
		часть 46820 –	часть 46820 –		
		часть 46821 +	часть 46821 +		
		часть 46910 +	часть 46910 +		
		часть 46911 –	часть 46911 –		
		часть 46918 +	часть 46918 +		

1	2	3	4	5	6
		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 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		
8	Сделки обратного репо с некредитными организациями	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 +	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 +	графа 3 + графа 4	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 +

1	2	3	4	5	6
		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 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 47217 + часть 47317

1	2	3	4	5	6
		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 45522 – часть 45722 – часть 46022 – часть 46122 – часть 46222 – часть 46322 – часть 46422 – часть 46522 – часть 46622 – часть 46722 – часть 46822 – часть 46922 – часть 47022 – часть 47122 – часть 47222 – часть 47322	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 45522 – часть 45722 – часть 46022 – часть 46122 – часть 46222 – часть 46322 – часть 46422 – часть 46522 – часть 46622 – часть 46722 – часть 46822 – часть 46922 – часть 47022 – часть 47122 – часть 47222 – часть 47322		
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 – часть 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 50605 + часть 50606 + часть 50607 + часть 50608 + часть 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – часть 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 50631 + часть 50166 + часть 50670 – часть 50671
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	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 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 50605 + часть 50606 + часть 50607 + часть 50608 + часть 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – часть 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 50631 + часть 50166 + часть 50670 – часть 50671
3	Производные финансовые инструменты	52701 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52601 – 52602 + 52603 – 52604)
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (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	часть 50605 + часть 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
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
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
8	иностраных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259
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
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263
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
12	Итого	строка 1 + строка 5

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без
прекращения признания**

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (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	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	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 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

**Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по
справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе
прибыли или убытка, при первоначальном признании**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (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	часть 50605 + часть 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

1	2	3
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251
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
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259
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
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263
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
12	Итого	строка 1 + строка 5

**Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по
справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе
прибыли или убытка, при первоначальном признании, переданные без
прекращения признания**

Таблица 8.5

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (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	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631

1	2	3
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностраннных государств	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков–нерезидентов	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50705 + часть 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50705 + часть 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	50732 + 50734 + часть 50736
3	некредитных финансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	часть 50733 + часть 50735 + часть 50736

1	2	3	4	5	6
4	нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	часть 50733 + часть 50735 + часть 50736
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50205 – часть 50222 + часть 50231 + часть 50250 – часть 50251 + часть 51311 – часть 51318 + часть 51325 + часть 51350 – часть 51351	часть 50205 – часть 50222 + часть 50231 + часть 50250 – часть 50251 + часть 51311 – часть 51318 + часть 51325 + часть 51350 – часть 51351	графа 3 + графа 4	50240 + 51332
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50206 – часть 50223 + часть 50232 + часть 50252 – часть 50253 + часть 51312 – часть 51319 + часть 51326 + часть 51352 – часть 51353	часть 50206 – часть 50223 + часть 50232 + часть 50252 – часть 50253 + часть 51312 – часть 51319 + часть 51326 + часть 51352 – часть 51353	графа 3 + графа 4	50241 + 51333
8	иностранных государств	часть 50209 – часть 50226 + часть 50235 + часть 50258 – часть 50259 + часть 51315 – часть 51322 + часть 51329 + часть 51358 – часть 51359	часть 50209 – часть 50226 + часть 50235 + часть 50258 – часть 50259 + часть 51315 – часть 51322 + часть 51329 + часть 51358 – часть 51359	графа 3 + графа 4	50244 + 51336
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50207 + часть 50210 – часть 50224 – часть 50227 + часть 50233 + часть 50236 + часть 50254 – часть 50255 + часть 50260 – часть 50261 +	часть 50207 + часть 50210 – часть 50224 – часть 50227 + часть 50233 + часть 50236 + часть 50254 – часть 50255 + часть 50260 – часть 50261 +	графа 3 + графа 4	50242 + 50245 + 51334 + 51337

1	2	3	4	5	6
		часть 51313 + часть 51316 – часть 51320 – часть 51323 + часть 51327 + часть 51330 + часть 51354 – часть 51355 + часть 51360 – часть 51361	часть 51313 + часть 51316 – часть 51320 – часть 51323 + часть 51327 + часть 51330 + часть 51354 – часть 51355 + часть 51360 – часть 51361		
10	некредитных финансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363	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	графа 3 + графа 4	часть 50243 + часть 50246 + часть 51335 + часть 51338
11	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 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	графа 3 + графа 4	часть 50243 + часть 50246 + часть 51335 + часть 51338
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные
без прекращения признания**

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
3	некредитных финансовых организаций	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
4	нефинансовых организаций	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
8	иностраных государств	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
10	некредитных финансовых организаций	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
11	нефинансовых организаций	часть 50218 – часть 50230 +	часть 50218 – часть 50230 +	графа 3 + графа 4	часть 50248

1	2	3	4	5	6
		часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50239 + часть 50266 – часть 50267		
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 10. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	часть 50305 + часть 50350 – часть 50351 + часть 51411 + часть 51450 – часть 51451	часть 50305 + часть 50350 – часть 50351 + часть 51411 + часть 51450 – часть 51451	графа 3 + графа 4	50320 + 51418
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50306 + часть 50352 – часть 50353 + часть 51412 + часть 51452 – часть 51453	часть 50306 + часть 50352 – часть 50353 + часть 51412 + часть 51452 – часть 51453	графа 3 + графа 4	50321 + 51419
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	часть 50309 + часть 50358 – часть 50359 + часть 51415 + часть 51458 – часть 51459	часть 50309 + часть 50358 – часть 50359 + часть 51415 + часть 51458 – часть 51459	графа 3 + графа 4	50324 + 51422
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50307 + часть 50310 + часть 50354 – часть 50355 + часть 50360 – часть 50361 + часть 51413 + часть 51416 + часть 51454 – часть 51455 + часть 51460 – часть 51461	часть 50307 + часть 50310 + часть 50354 – часть 50355 + часть 50360 – часть 50361 + часть 51413 + часть 51416 + часть 51454 – часть 51455 + часть 51460 – часть 51461	графа 3 + графа 4	50322 + 50325 + 51420 + 51423
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 +	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 +	графа 3 + графа 4	часть 50323 + часть 50326 + часть 51421 + часть 51424

1	2	3	4	5	6
		часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463		
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	графа 3 + графа 4	часть 50323 + часть 50326 + часть 51421 + часть 51424
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328

1	2	3	4	5	6
	нерезидентов				
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ассоциированное предприятие 1	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
2	Ассоциированное предприятие 2	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
3	Ассоциированное предприятие 3	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
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 12. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Совместно контролируемое предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115
2	Совместно контролируемое предприятие 2	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115
3	Совместно контролируемое предприятие 3	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 13. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дочернее предприятие 1	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
2	Дочернее предприятие 2	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
3	Дочернее предприятие 3	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
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на _____ 20__ года

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	часть 60347	часть 60347	графа 3 + графа 4	не заполняется
2	Дебиторская задолженность клиентов	часть 60332	часть 60332	графа 3 + графа 4	часть 60324
3	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	часть 60330	часть 60330	графа 3 + графа 4	не заполняется
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	часть 30602	часть 30602	графа 3 + графа 4	30607
5	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	часть 47404	часть 47404	графа 3 + графа 4	часть 47425
6	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	часть 47408 + часть 50905 + часть 50906 – часть 50907	часть 47408 + часть 50905 + часть 50906 – часть 50907	графа 3 + графа 4	часть 47425 + 50908
7	Финансовая аренда	часть 47701	часть 47701	графа 3 + графа 4	47702
8	Прочая дебиторская задолженность	часть 47902 + часть 60315 + часть 60323	часть 47902 + часть 60315 + часть 60323	графа 3 + графа 4	47905 + часть 60324
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Затраты на заключение договора	61015
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	20302 + 20303 + 20305 + 20308
3	Вложения в природные камни	20403 + 20401
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
6	Расчеты по социальному страхованию	60336
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314 + 61403
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Инструменты хеджирования	52802 – 52801
11	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31001
12	Прочее	20804 + 47417 + 61401 + 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
13	Резерв под обесценение прочих активов	часть 60324 + часть 20805 + часть 20321 + часть 47425
14	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

Примечание 21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603
3	обязательство по поставке 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	обязательство по возврату проданного обеспечения	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
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	52702
6	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 22. Средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Средства участников клиринга, в том числе:	строка 2 + строка 3
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	30420 + 30421

1	2	3
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	30422 + 30423
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30601 + 30606
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	часть 47422
6	Итого	строка 1 + строка 4 + строка 5

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	20503 + 20504
2	Обязательства по финансовой аренде	60806
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	часть 43708 + 43709 + 43718 – часть 43719 + 43720 – 43721 – 43722
4	сделки репо	строка 3 в части обязательств по сделкам репо
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 3 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	часть 42708 + 42709 + 42718 – часть 42719 + 42720 – 42721 – 42722 + часть 42808 + 42809 + 42818 – часть 42819 + 42820 – 42821 – 42822 + часть 42908 + 42909 + 42918 – часть 42919 + 42920 – 42921 – 42922 + часть 43008 + 43009 + 43018 – часть 43019 + 43020 – 43021 – 43022 + часть 43108 + 43109 + 43118 – часть 43119 + 43120 – 43121 – 43122 + часть 43208 + 43209 + 43218 – часть 43219 + 43220 – 43221 – 43222 + часть 43308 + 43309 + 43318 – часть 43319 + 43320 – 43321 – 43322 + часть 43408 + 43409 + 43418 – часть 43419 + 43420 – 43421 – 43422 + часть 43508 + 43509 + 43518 – часть 43519 + 43520 – 43521 – 43522 + часть 43608 + 43609 + 43618 – часть 43619 + 43620 – 43621 – 43622
7	сделки репо	строка 6 в части обязательств по сделкам репо
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 6 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	часть 43808 + 43809 + 43818 – часть 43819 + 43820 – 43821 – 43822 + часть 43908 + 43909 + 43918 – часть 43919 + 43920 – 43921 – 43922 + часть 44008 + 44009 + 44018 – часть 44019 + 44020 – 44021 – 44022
10	сделки репо	строка 9 в части обязательств по сделкам репо

1	2	3
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 9 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	часть 42316 + 42317 + 42318 – часть 42319 + 42320 – 42321 – 42322 + часть 42616 + 42617 + 42618 – часть 42619 + 42620 – 42621 – 42622
13	сделки репо	строка 13 в части обязательств по сделкам репо
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 13 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
15	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 9 + строка 12

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	52008 + 52018 – часть 52019 + 52020 – 52021
2	Векселя	52308 + 52318 – часть 52319 + 52320 – 52321
3	Итого	строка 1 + строка 2

Примечание 25. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	часть 60311 + часть 60313
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	часть 60311 + часть 60313
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	часть 60311
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	часть 60311
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	часть 60331 + часть 47407
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	строка 6 в части задолженности перед брокерами и дилерами
7	кредиторская задолженность перед клиентами	строка 6 в части задолженности перед клиентами
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31002

1	2	3
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	часть 47407
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	47403
11	на фондовом рынке	строка 11 в части расчетов на фондовом рынке
12	на валютном рынке	строка 11 в части расчетов на валютном рынке
13	на срочном рынке	строка 11 в части расчетов на срочном рынке
14	на товарном рынке	строка 11 в части расчетов на товарном рынке
15	прочие	строка 11 – строка 12 – строка 13 – строка 14 – строка 15
16	Расчеты с операторами товарных поставок	часть 60322
17	Расчеты с репозитарием	часть 60322
18	Расчеты с клиринговыми организациями	часть 60322
19	Прочая кредиторская задолженность	47903 + часть 60322 + часть 60311 + часть 60313 + часть 60331
20	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 17 + строка 18 + строка 19

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с акционерами, участниками	60320
2	Расчеты с персоналом	часть 60305 + 60307
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	часть 60305
5	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	60349
6	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
8	Авансы (предоплаты) полученные	61301 + 61304
9	Инструменты хеджирования	52803 – 52804
10	Обязательства по договорам финансовой гарантии	часть 47422
11	Прочее	47416
12	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

Примечание 31. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке					
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) (расходы отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании)	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	ценные бумаги, удерживаемые	71503, 71504, 71505,	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 +	71503, 71504, 71505,	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 +	71503, 71504, 71505,	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 +

1	2	3	4	5	6	7	8
	для торговли	71506	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 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	71506	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 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204	71506	часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – 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 –	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – 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 –	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	71503, 71504, 71505, 71506	часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501 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 + часть 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	71503, 71504, 71505, 71506	часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501 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 + часть 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
5	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	71701, 71702	часть 52101 + часть 52103 – часть 53201 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 + часть 52103 – часть 53201 – часть 53203	–	–
7	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 +	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 +	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	-	часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 - 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 46501	71701, 71702	часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 - 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 46501	-	-
9	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 – часть 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 –

1	2	3	4
			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
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31140 + часть 31141 + часть 31142 + часть 31143 + часть 31144 + часть 31145 + часть 31146 + часть 31168 + часть 31169 + часть 31170 + часть 31171 + часть 31172 + часть 31173 + часть 31174 – часть 31340 – часть 31341 – часть 31342 – часть 31343 – часть 31344 – часть 31345 – часть 31346 – часть 31368 – часть 31369 – часть 31370 – часть 31371 – часть 31372 – часть 31373 – часть 31374 – часть 31432 – часть 31433 – часть 31435 – часть 31436 – часть 31437 – часть 31438 – часть 31439 – часть 31464 – часть 31465 – часть 31466 – часть 31467 – часть 31468 – часть 31470 – часть 31471 + часть 31538 + часть 31539 + часть 31540 + часть 31541 + часть 31542 + часть 31543 + часть 31544 + часть 31566 + часть 31567 + часть 31568 + часть 31569 + часть 31570 + часть 31571 + часть 31572 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31640 – часть 31641 – часть 31642 – часть 31643 – часть 31644 – часть 31666 – часть 31667 – часть 31668 – часть 31669 – часть 31670 – часть 31671 – часть 31672
5	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31120 + часть 31121 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31320 – часть 31321 – 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

1	2	3	4
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 – часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31352 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31446 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 – часть 31601 – часть 31602 – часть 31603 – часть 31604 – часть 31605 – часть 31606 – часть 31607 – часть 31608 – часть 31609 – часть 31610 – часть 31611 – часть 31612 – часть 31613 – часть 31616 – часть 31617 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
7	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117

1	2	3	4
8	прочее	–	–
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 – часть 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 –

1	2	3	4
			часть 31665
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31140 + часть 31141 + часть 31142 + часть 31143 + часть 31144 + часть 31145 + часть 31146 + часть 31168 + часть 31169 + часть 31170 + часть 31171 + часть 31172 + часть 31173 + часть 31174 – часть 31340 – часть 31341 – часть 31342 – часть 31343 – часть 31344 – часть 31345 – часть 31346 – часть 31368 – часть 31369 – часть 31370 – часть 31371 – часть 31372 – часть 31373 – часть 31374 – часть 31432 – часть 31433 – часть 31435 – часть 31436 – часть 31437 – часть 31438 – часть 31439 – часть 31464 – часть 31465 – часть 31466 – часть 31467 – часть 31468 – часть 31470 – часть 31471 + часть 31538 + часть 31539 + часть 31540 + часть 31541 + часть 31542 + часть 31543 + часть 31544 + часть 31566 + часть 31567 + часть 31568 + часть 31569 + часть 31570 + часть 31571 + часть 31572 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31640 – часть 31641 – часть 31642 – часть 31643 – часть 31644 – часть 31666 – часть 31667 – часть 31668 – часть 31669 – часть 31670 – часть 31671 – часть 31672
13	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31120 + часть 31121 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31320 – часть 31321 – 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
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 +

1	2	3	4
			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
15	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117
16	прочее	–	–
17	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке									
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от обесценения	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	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, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 +	71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 +	71201, 71202	38401 + 38402 + 38403 + 38404 + 38405 + 38406 + 38407 + 38701 + 38702 + 38703 + 38704 + 38705 + 38706 + 38707 – 48401 – 48402 – 48403 – 48404 – 48405 – 48406 –	71503, 71504	33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642 – 42608 – 42609 – 42610 – 42611 – 42612 – 42613 –		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			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 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		48407 – 48701 – 48702 – 48703 – 48704 – 48705 – 48706 – 48707		42614 – 42636 – 42637 – 42638 – 42639 – 42640 – 42641 – 42642
2	Долевые ценные бумаги	71505, 71506	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304	71505, 71506	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304	71505, 71506	34401 + 34402 + 34403 + 34404 – 43401 – 43402 – 43403 – 43404	71505, 71506	34905 + 34906 + 34907 + 34908 – 43505 – 43506 – 43507 – 43508
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701	52502
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы по капитальному ремонту	71702	– 53504
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание имущества	71702	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702	– 53506
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	71511, 71512	37101 + 37102 + 37103 + 37104 + 37105 + 37106 – 47101 – 47102 – 47103 –

1	2	3	4
			47104 – 47105 – 47106
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	71511, 71512	37201 + 37202 + 37203 + 37204 + 37205 + 37206 – 47201 – 47202 – 47203 – 47204 – 47205 – 47206
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

**Примечание 36. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за
вычетом доходов)**

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	71513, 71514	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	71513, 71514	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
3	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов	71201, 71202	38101 + 38102 + 38103 + 38104 + 38105 + 38106 + 38107 + 38108 + 38109 + 38110 + 38111 + 38112 + 38113 + 38114 + 38115 + 38116 + 38117 + 38118 + 38119 + 38201 + 38202 + 38301 + 38302 + 38501 + 38502 + 38503 + 38504 + 38505 + 38506 + 38507 + 38601 + 38602 + 38603 + 38604 + 38605 + 38606 + 38607 + 38801 + 38802 + 38803 + 38804 + 38805 + 38806 + 38807 + 38901 + 38902 + 38903 + 38904 + 38905 + 38906 + 38907 – 48101 – 48102 – 48103 – 48104 – 48105 – 48106 – 48107 – 48108 – 48109 – 48110 – 48111 – 48112 – 48113 – 48114 – 48115 – 48116 – 48117 – 48118 – 48119 – 48201 – 48202 – 48301 – 48302 – 48501 – 48502 – 48503 – 48504 – 48505 – 48506 – 48507 – 48601 – 48602 – 48603 – 48604 – 48605 – 48606 – 48607 – 48801 – 48802 – 48803 – 48804 – 48805 – 48806 – 48807 – 48901 – 48902 – 48903 – 48904 – 48905 – 48906 – 48907

1	2	3	4
4	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	71503, 71504	33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 42615 – 42616 – 42617 – 42618 – 42619 – 42620 – 42621 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42643 – 42644 – 42645 – 42646 – 42647 – 42648 – 42649 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	71501, 71502, 71503, 71504	32101 + 32102 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32208 + 32209 + 32210 + 32211 + 32212 + 32213 + 32214 + 32215 + 32301 + 32302 + 32401 + 32402 – 41101 – 41102 – 41201 – 41202 – 41203 – 41204 – 41205 – 41206 – 41207 – 41208 – 41209 – 41210 – 41211 – 41212 – 41213 – 41214 – 41215 – 41301 – 41302 – 41401 – 41402 + 33401 + 33402 + 33403 + 33404 + 33405 + 33406 + 33407 + 33408 + 33409 + 33410 + 33411 + 33412 + 33413 + 33414 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 – 42401 – 42402 – 42403 – 42404 – 42405 – 42406 – 42407 – 42408 – 42409 – 42410 – 42411 – 42412 – 42413 – 42414 – 42501 – 42502 – 42503 – 42504 – 42505 – 42506 – 42507 – 42508 – 42509 – 42510 – 42511 – 42512 – 42513 – 42514
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 37. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	71602	16101
2	Выручка от оказания услуг по листингу	71602	16102 + 16103 + 16104 + 16105

1	2	3	4
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	71601	16201
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	71601	16202
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	71601	16203
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	71601	16204
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	71602	12101 + 12102 + 12103 + 12104
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	71602	12201 + 12202 + 12203 + 12204 + 12205
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	71602	12301
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	71602	12302
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	71602	12305
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	71602	12303
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	71602	12304
15	Итого	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	71602	17101
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	71602	17102
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	71602	17103
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	71602	17104
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	71602	17105

1	2	3	4
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	71602	17201
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	71602	17202
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	71602	17203
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	71602	17204
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	71602	17205
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	71602	17301
27	Итого	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	71602	14101 + 14102 + 14103 + 14104
29	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо	71602	14201 + 14202 + 14203 + 14301 + 14302 + 14303 + 14401 + 14402 + 14403
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	71602	14601
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	71602	14503
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	71602	14504
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	71602	14501 + 14502 + 14505
34	Итого	строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33	строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	71601	11101

1	2	3	4
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	71601	11102
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	71601	11103
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	71601	11104
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	71601	11105
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	71601	11106
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	71601	11107
42	Итого	строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41	строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	71602	15101 + 15102 + 15103 + 15104 + 15105 + 15106 + 15107 + 15108 + 15109 + 15110 + 15111 + 15112
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	71602	13101 + 13102 + 13103 + 13104 + 13105 + 13106 + 13107 + 13108 + 13109 + 13110 + 13111 + 13112 + 13113
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	71602	18101 + 18102
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	71602	18201 + 18202 + 18203 + 18204 + 18205 + 18206
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	71602	18301
48	Итого	строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47	строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	71601	19101
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	71602	19103
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	71602	19104
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	71602	19105
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	71602	19102
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	71602	19106

1	2	3	4
55	Итого	строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54	строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52 + строка 53 + строка 54
56	Всего	строка 7 + строка 15 + строка 27 + строка 34 + строка 42 + строка 48 + строка 55	строка 7 + строка 15 + строка 27 + строка 34 + строка 42 + строка 48 + строка 55

Примечание 38. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71802, 71801	если больше нуля: 55101 + 55102 – 54201
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	71802, 71801	если больше нуля: 55103 + 55111 – 54207 – 54208
3	Расходы по пенсионному плану	71802, 71801	если больше нуля: 55104 + 55105 + 55106 + 55107 – 54202 – 54203 – 54204
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	71802, 71801	если больше нуля: 55108 + 55109 + 55110 – 54205 – 54206
5	Прочее	71802	55112 + 55113
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 39. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	71702	21107
2	Расходы на выплату премий	71702	21101
3	Почтовые расходы	71702	21108
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	71702	21102 + 21103
5	Расходы по комиссии за клиринг	71702	21104
6	Биржевые сборы	71702	21105

1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702	21110
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	71702	21111
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	71702	21106
10	Расходы на технические услуги	71702	21109
11	Прочее	71702	21112
12	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

Примечание 40. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По кредитам полученным	71101, 71102, 71103, 71104	44101 + 44102 + 44201 + 44202 + 44401 + 44402 – 44501 – 44502
2	По обязательствам по финансовой аренде	71101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
3	По выпущенным ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	44120 + 44121 + 44122 + 44220 + 44221 + 44222 + 44420 + 44421 + 44422 – 44301 – 44302 – 44303 – 44520 – 44521 – 44522
4	По займам и прочим привлеченным средствам	71101, 71102, 71103, 71104	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44208 + 44209 + 44210 + 44211 + 44212 + 44213 + 44214 + 44215 + 44216 + 44217 + 44218 + 44219 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44408 + 44409 + 44410 + 44411 + 44412 + 44413 + 44414 + 44415 + 44416 + 44417 + 44418 + 44419 – 44503 – 44504 – 44505 – 44506 – 44507 – 44508 – 44509 – 44510 – 44511 – 44512 – 44513 – 44514 – 44515 – 44516 – 44517 – 44518 – 44519
5	Прочие процентные расходы	71802	55505

1	2	3	4
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 41. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	71802	часть 55409
2	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	55303
4	Расходы по операционной аренде	71802	55401
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802, 71801	если больше нуля: 55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55406 + часть 55409 + 55410 + 55411
7	Расходы по страхованию	71802	55412
8	Расходы на рекламу и маркетинг	71802	55407
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	71802	55415
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	71802, 71801	если больше нуля: 55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304
11	Представительские расходы	71802	55408
12	Транспортные расходы	71802	55414
13	Командировочные расходы	71802	55405
14	Штрафы, пени	71702, 71802	53401 + 55601 + 55603
15	Расходы на услуги банков	71702	53101 + 53102 + 53103 + 53104
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71802	55413
17	Прочие административные расходы	71702, 71802	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53106 + 55602

1	2	3	4
18	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17

Примечание 42. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	71701	52301
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности	71701, 71702	если больше нуля: часть 52201 + часть 52203 + часть 52204 – часть 53301 – часть 53303 – часть 53304
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	71701, 71702	если больше нуля: часть 52201 + 52202 + часть 52203 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53303 – часть 53304
4	Доходы от списания кредиторской задолженности	71801	54406
5	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	71801, 71802	если больше нуля: 54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71701, 71801	если больше нуля: 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209
7	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
8	Доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	71507, 71508	если больше нуля: 35101 + 35102 + 35103 + 35201 + 35202 + 35203 + 35204 + 35205 + 35206 + 35207 + 35208 + 35209 + 35210 + 35211 + 35212 + 35213 + 35214 + 35215 + 35301 + 35302 + 35401 + 35402 + 35403 – 45101 – 45102 – 45103 – 45201 – 45202 – 45203 – 45204 –

1	2	3	4
			45205 – 45206 – 45207 – 45208 – 45209 – 45210 – 45211 – 45212 – 45213 – 45214 – 45215 – 45301 – 45302 – 45401 – 45402 – 45403
9	Прочие доходы	71701, 71801	52302 + 52802 + 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113) + если больше нуля (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + 51101 + 51102 + 51103 + 51104 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51301 + 51302 + 51303 + 51304 + 51401 + 51402 + 51403 + 51404
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

Прочие операционные расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	71508, 71507	если больше нуля: 45101 + 45102 + 45103 + 45201 + 45202 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45207 + 45208 + 45209 + 45210 + 45211 + 45212 + 45213 + 45214 + 45215 + 45301 + 45302 + 45401 + 45402 + 45403 – 35101 – 35102 – 35103 – 35201 – 35202 – 35203 – 35204 – 35205 – 35206 – 35207 – 35208 – 35209 – 35210 – 35211 – 35212 – 35213 – 35214 – 35215 – 35301 – 35302 – 35401 – 35402 – 35403
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	71702, 71701	если больше нуля: часть 53301 + часть 53303 + часть 53304 – часть 52201 – часть 52203 – часть 52204
3	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	71802	часть 55606
4	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71702, 71701	если больше нуля: часть 53301 + 53302 + часть 53303 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52203 – часть 52204
5	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	71802	55607 + 55608
6	Прочие расходы	71702, 71802, 71701	53801 + 53803 + 55604 + 55605 + часть 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704)
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

Приложение 9
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров»

**Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала
некредитной финансовой организации
(далее для целей настоящего приложения – Отчет)**

Номер строки	Наименование показателя Отчета	Алгоритм формирования показателя Отчета
1	2	3
1	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4 – 13 Отчета указываются значения по строкам раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичные названия
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4 – 13 Отчета указываются значения по строкам раздела III «Капитал» пересчитанные с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года

1	2	3
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 указывается значение по строке 22 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	Графы 4 – 7, 13 Отчета не заполняются. В графах 8 – 12 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 7 и 8 Отчета
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, 11, 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма значений по строкам 24 и 27 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, в графе 10 – сумма значений по строкам 28 и 29, в графе 12 – сумма значений по строкам 30 и 31
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 7, 9, 10, 13 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 33 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, в графе 11 – часть суммы значений по строкам 40 и 41, в графе 12 – часть суммы значений по строкам 40 и 41, не включенная в графу 11
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указываются сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий отчетный период (если применимо)
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	<p>Графы 4, 6, 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей участия) у акционеров (участников) в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных</p>

1	2	3
		<p>выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус».</p> <p>В случае если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком. В графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13 Отчета</p>
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за предыдущий отчетный период
12	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)	Графы 4, 6 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в предыдущем отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в предыдущем отчетной периоде
13	Прочее движение резервов	<p>Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде.</p> <p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 и со знаком «плюс» в графе 13 Отчета.</p> <p>Сумма доначисления резервного капитала в предыдущем отчетном периоде указывается в графе 13 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс»</p>

1	2	3
14	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 4 – 7, 12 – 13 Отчета
15	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики некредитной финансовой организации
17	Остаток на _____ 20_____ года, пересмотренный	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 14 – 16 Отчета
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указываются данные строки 22 отчета о финансовых результатах за отчетный период
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	Графы 4 – 7, 13 Отчета не заполняются. В графах 8 – 12 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 20 и 21 Отчета
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, 11, 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма значений по строкам 24 и 27 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 10 – сумма значений по строкам 28 и 29, в графе 12 – сумма значений по строкам 30 и 31
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 7, 9, 10, 13 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение по строке 33 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 11 – часть суммы значений по строкам 40 и 41, в графе 12 – часть суммы значений по строк 40 и 41, не включенная в графу 11
22	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период (если применимо)

1	2	3
23	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	<p>Графы 4, 6, 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, в текущем отчетном периоде.</p> <p>При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета.</p> <p>Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус».</p> <p>В случае если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13 Отчета</p>
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за отчетный период
25	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)	Графы 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в отчетной периоде
26	Прочее движение резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в отчетном периоде.

1	2	3
		<p>В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 Отчета и со знаком «плюс» в графе 13.</p> <p>Сумма доначисления резервного капитала в отчетном периоде указывается в графе 13 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс»</p>
27	Остаток на _____ 20__ года, в том числе:	<p>В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений по соответствующим графам строк 17 – 19, 22 – 26 Отчета. Суммы в графах 4 – 13 должны соответствовать значениям по строкам, имеющим аналогичные названия, раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода</p>
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	<p>В графах 8 – 12 Отчета отражаются резервы, относящиеся к группе выбытия</p>

Приложение 10

к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г.

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

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств
некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: реализации финансовых активов; привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
2	Платежи по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: приобретения финансовых активов; погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
3	Денежные поступления от предоставления услуг и	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств

1	2	3
	комиссии, полученные	от оказания услуг, включая сумму фактически поступивших в отчетном периоде комиссий
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения материалов, работ, услуг
5	Проценты полученные	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
6	Проценты уплаченные	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам за минусом средств, перечисленных клиентам	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде средств, предназначенных для выплаты доходов по ценным бумагам клиентам за минусом суммы средств фактически перечисленных клиентам в отчетном периоде
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы. Примеры корректировок к статье расходов на содержание персонала: добавить сумму фактически уплаченной в отчетном периоде заработной платы, начисленной в предыдущем отчетном периоде; вычесть сумму начисленной в отчетном периоде, но не выплаченной в отчетном периоде заработной платы
10	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы

1	2	3
11	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма значений по строкам 1 – 12 Отчета
14	Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств. Пример корректировки к статье доходов от продажи основных средств: вычесть сумму оплаты основного средства без использования денежных средств и их эквивалентов, например, при операции обмена объектов основных средств
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества
16	Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств. Пример корректировки к увеличению первоначальной стоимости основных средств: добавить сумму фактически уплаченных авансов по еще не полученным от поставщика основным средствам
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая

1	2	3
		<p>авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы.</p> <p>Пример корректировки к увеличению первоначальной стоимости нематериальных активов: добавить сумму фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на самостоятельное создание нематериальных активов (например, программного обеспечения) при условии выполнения критериев признания нематериальных активов в отчетном периоде</p>
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
20	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	<p>Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях.</p> <p>Пример корректировки к статье доходов от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях: вычесть сумму дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях</p>
21	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации
22	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

1	2	3
24	Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сумма-нетто поступления или оттока денежных средств в результате размещения средств в кредитных организациях
25	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
26	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации прочих инвестиций
27	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
28	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма значений по строкам 14 – 27 Отчета
29	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа
30	Погашение займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов. В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств (например, кредиты были конвертированы в акции некредитной финансовой организации), сумма не должна включаться в отчет о денежных потоках
31	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций
32	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств от продажи ранее выкупленных собственных акций (долей участия)
33	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия в организации) или их выходом из состава участников	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств от выкупа собственных акций (долей участия)
34	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств

1	2	3
		в форме дивидендов или аналогичных платежей
35	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг
36	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг. В случае если погашение не потребовало оттока денежных средств (например, облигации были конвертированы в акции некредитной финансовой организации), сумма не должна включаться в отчет о денежных потоках
37	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов по прочим поступлениям от операций, классифицированных как финансовая деятельность
38	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
39	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма значений по строкам 29 – 38 Отчета
40	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма значений по строкам 13, 28, 39 Отчета
41	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов
42	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом 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

1	2	3
43	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом 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

Приложение 11
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г.
№ 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных
инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Соответствие счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года
и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года**

Номер счета текущего года	Номер счета прошлого года	Наименование счета текущего года	Наименование счета прошлого года	
			4	5
1	2	3	4	5
710		Процентные доходы	720	Процентные доходы прошлого года
71001		Процентные доходы		72001
71002		Комиссионные доходы		72002
71003		Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		72003
				сделке, уменьшающие процентные доходы

1	2	3	4	5	6
	71004	Премии, уменьшающие процентные доходы		72004	Премии, уменьшающие процентные доходы
	71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
	71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки		72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки

1	2	3	4	5	6
		дисконтирования			дисконтирования
711		Процентные расходы	721		Процентные расходы прошлого года
	71101	Процентные расходы		72101	Процентные расходы
	71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы
	71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
	71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за		72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за

1	2	3	4	5	6
		отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
712		Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	722		Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года
	71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение		72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение
	71202	Расходы по формированию резервов под обесценение		72202	Расходы по формированию резервов под обесценение
714		Доходы и расходы по страховой деятельности	724		Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года
	71401	Заработанные страховые премии по		72401	Заработанные страховые премии по

1	2	3	4	5	6
		страхованию жизни – нетто-перестрахование			страхованию жизни – нетто-перестрахование
	71402	Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование		72402	Заработанные страховые премии по страхованию жизни – нетто-перестрахование
	71403	Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		72403	Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
	71404	Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		72404	Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
	71405	Компенсация выплат по страхованию жизни		72405	Компенсация выплат по страхованию жизни
	71406	Выплаты по страхованию жизни – нетто-перестрахование		72406	Выплаты по страхованию жизни – нетто-перестрахование
	71407	Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-		72407	Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-

1	2	3	4	5	6
		перестрахование			перестрахование
71408		Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-перестрахование		72408	Изменение страховых резервов по страхованию жизни – нетто-перестрахование
71409		Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		72409	Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
71410		Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		72410	Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
71411		Доходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование		72411	Доходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование
71412		Расходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование		72412	Расходы по ведению страховых операций по страхованию жизни – нетто-перестрахование
71413		Доходы по ведению страховых		72413	Доходы по ведению страховых

1	2	3	4	5	6
		операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование			операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
	71414	Расходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование		72414	Расходы по ведению страховых операций по страхованию иному, чем страхование жизни, – нетто-перестрахование
	71415	Прочие доходы по страхованию жизни		72415	Прочие доходы по страхованию жизни
	71416	Прочие расходы по страхованию жизни		72416	Прочие расходы по страхованию жизни
	71417	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни		72417	Прочие доходы по страхованию иному, чем страхование жизни
	71418	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни		72418	Прочие расходы по страхованию иному, чем страхование жизни
715		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и	725		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и

1	2	3	4	5	6
		драгоценными металлами			драгоценными металлами прошлого года
71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами	от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами
71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами	с операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами

1	2	3	4	5	6
71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами
71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами
71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
71508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не		72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не

1	2	3	4	5	6
		отделяемых от основного договора			отделяемых от основного договора
71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора			72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
71511	Доходы от операций с иностранной валютой			72511	Доходы от операций с иностранной валютой
71512	Расходы по операциям с иностранной валютой			72512	Расходы по операциям с иностранной валютой
71513	Доходы от операций с драгоценными металлами			72513	Доходы от операций с драгоценными металлами
71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами			72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами
716	Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг		726		Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года

1	2	3	4	5	6
	71601	Комиссионные и аналогичные доходы		72601	Комиссионные и аналогичные доходы
	71602	Доходы от оказания услуг		72602	Доходы от оказания услуг
717		Доходы и расходы по другим операциям	727		Доходы и расходы по другим операциям прошлого года
	71701	Доходы по другим операциям		72701	Доходы по другим операциям
	71702	Расходы по другим операциям		72702	Расходы по другим операциям
718		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности	728		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года
	71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности
	71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности		72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности
719		Налог на прибыль	729		Налог на прибыль прошлого года
	71901	Текущий налог на прибыль		72901	Текущий налог на прибыль
	71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль

1	2	3	4	5	6
	71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль