

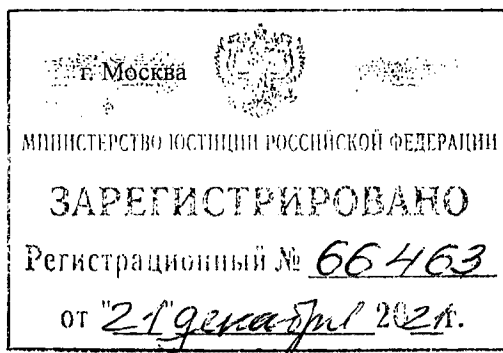


ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

ПОЛОЖЕНИЕ

«26» октября 2021 г.

№ 777-П



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

Настоящее Положение на основании части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2021, № 27, ст. 5187) устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности операторов инвестиционных платформ, операторов финансовых платформ, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена

цифровых финансовых активов, а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности операторов инвестиционных платформ, операторов финансовых платформ, операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторов обмена цифровых финансовых активов.

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

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 217н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869 (далее – приказ Минфина России № 98н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года № 43044 (далее – приказ Минфина России № 111н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года № 125н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года № 51396 (далее – приказ Минфина России № 125н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2018 года № 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 ноября 2018 года № 52703, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2019 года № 119н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Определение существенности (Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2019 года № 56149, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 июля 2020 года № 142н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 сентября 2020 года № 59616, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2020 года № 283н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)» и «Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2020 года № 61873, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2020 года № 304н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 января 2021 года № 62135 (далее – приказ Минфина России № 304н).

2. Понятие «значительное увеличение кредитного риска» применяется в настоящем Положении в значении, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года¹.

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

4. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться оператором инвестиционных платформ, оператором финансовых платформ, оператором информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов (далее при совместном упоминании – оператор), являющимися коммерческой организацией, в следующих формах:

¹ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 98н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 111н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года № 56н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года № 50779, приказом Минфина России № 125н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года № 146н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года № 56187, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 апреля 2020 года № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 июля 2020 года № 58832, приказом Минфина России № 304н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 23н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки – этап 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 марта 2021 года № 62829, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 2021 года № 24н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» (Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»)), «Основные средства – поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»)), «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)» и «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018–2020 гг.» в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 марта 2021 года № 62828.

форма 0420731 «Бухгалтерский баланс оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 1 к настоящему Положению) (далее – бухгалтерский баланс);

форма 0420732 «Отчет о финансовых результатах оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 2 к настоящему Положению) (далее – отчет о финансовых результатах);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

форма 0420733 «Отчет об изменениях капитала (собственных средств) оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 3 к настоящему Положению) (далее – отчет об изменениях капитала (собственных средств));

форма 0420734 «Отчет о движении денежных средств оператора инвестиционной платформы, оператора финансовой платформы, оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов» (приложение 4 к настоящему Положению) (далее – отчет о движении денежных средств);

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

5. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых

активов, являющимися некоммерческими организациями, в следующих формах:

бухгалтерский баланс;

форма 0420735 «Отчет о целевом использовании средств оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов, являющихся некоммерческими организациями» (приложение 5 к настоящему Положению) (далее – отчет о целевом использовании средств);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала (собственных средств);

отчет о движении денежных средств;

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов, являющихся некоммерческими организациями (в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению).

6. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрываться оператором в следующих формах:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала (собственных средств);

отчет о движении денежных средств;

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

7. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса оператор должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса оператора (приложение 7 к настоящему Положению).

8. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах оператор должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах оператора (приложение 8 к настоящему Положению).

9. Для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности оператор должен использовать примерную группировку счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора (приложение 9 к настоящему Положению).

10. При применении настоящего Положения оператор должен руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 10, ст. 1385; 2021, № 13, ст. 2259), 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).

11. Настоящее Положение не распространяется на кредитные организации, не являющиеся оператором некредитные финансовые организации, бюро кредитных историй, совмещающие свою деятельность с деятельностью оператора.

12. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол

заседания Совета директоров Банка России от 11 октября 2021 года № ПСД-24)
вступает в силу с 1 января 2023 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционных платформ,
операторов финансовых платформ, операторов
информационных систем, в которых
осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки
счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

(Форма)

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

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

на _____ года

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации))

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420731
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. АКТИВЫ					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				

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

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ г.

Пояснения (в бухгалтерский баланс не включаются).

1. В графе 1 бухгалтерского баланса оператор приводятся порядковые номера показателей.

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

показателей бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Оператор, являющийся некоммерческой организацией, именуется раздел III «Собственные средства».

7. Оператор, являющийся некоммерческой организацией, именуется строку показателя 44 «Итого собственных средств».

8. Оператор, являющийся некоммерческой организацией, именуется строку показателя 45 «Итого собственных средств и обязательств».

9. В случае отсутствия у оператора остатков активов, обязательств и капитала (собственных средств), для которых предусмотрены показатели в бухгалтерском балансе, строки этих показателей исключаются оператором из бухгалтерского баланса.

10. В бухгалтерский баланс оператором добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях бухгалтерского баланса, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператор принимает решение о расшифровке информации к показателям бухгалтерского баланса.

11. Нумерация показателей бухгалтерского баланса изменяется оператором по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором из бухгалтерского баланса строк показателей, добавления оператором в бухгалтерский баланс строк показателей.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционных платформ,
операторов финансовых платформ, операторов
информационных систем, в которых
осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки
счетов бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

(Форма)

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОПЕРАТОРА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА
ФИНАНСОВОЙ ПЛАТФОРМЫ, ОПЕРАТОРА ИНФОРМАЦИОННОЙ
СИСТЕМЫ, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ВЫПУСК ЦИФРОВЫХ
ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, И ОПЕРАТОРА ОБМЕНА ЦИФРОВЫХ
ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**
за _____ год(а)

_____ (полное и (или) сокращенное фирменные наименования (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации))

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420732
Годовая (квартальная,
полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Выручка от оказания услуг					
2	Прямые операционные расходы					
3	Процентные доходы					
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора					
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по					

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

1	2	3	4	5	6	7
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него					
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой					
17	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)					
18	Процентные расходы					
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора					
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости					
21	Общие и административные расходы					

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

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

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

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

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

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

Пояснения (в отчет о финансовых результатах не включаются).

1. В графе 1 отчета о финансовых результатах (далее в настоящем приложении – отчет) оператором приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета оператором указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета.

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

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

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

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

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

4. В графе 5 отчета оператором приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

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

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

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

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

5. В графе 6 отчета в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев оператором приводятся значения показателей за период:

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

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

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

6. В графе 7 отчета в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие и 9 месяцев оператором приводится сравнительная информация за период:

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

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

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

7. В случае отсутствия у оператора доходов (расходов), для которых предусмотрены показатели в отчете, строки этих показателей исключаются оператором из отчета.

8. В отчет оператором добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператор принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета.

9. Нумерация показателей отчета изменяется оператором по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором из отчета строк показателей, добавления оператором в отчет строк показателей.

Приложение 3

к Положению Банка России от 26 октября 2021 года № 447-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой)
отчетности операторов инвестиционных платформ, операторов
финансовых платформ, операторов информационных систем, в
которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и
операторов обмена цифровых финансовых активов и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(Форма)

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

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

за _____ год(а)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации))

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420733
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.
² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.
³ Основной государственный регистрационный номер.
⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.
⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

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

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
27	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																			
28	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																			
29	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																			
30	Вклады учредителей																			
31	Целевые поступления																			
32	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, товарищества)																			
33	Выкуп (продажа) у акционеров (участников) собственных акций (долей участия)																			
34	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)																			
35	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)																			
36	Прочие распределения в пользу акционеров (участников, товарищей)																			
37	Прочее движение резервов																			
38	Остаток на _____ 20__ г., в том числе:																			
39	компоненты капитала (собственных средств), относящиеся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																			

_____ (должность руководителя) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

_____ г.

Пояснения (в отчет об изменениях капитала (собственных средств) не включаются).

1. В графе 1 отчета об изменениях капитала (собственных средств) (далее в настоящем приложении – отчет) оператором приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета оператором указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета.

3. В графах 4–21 по строкам показателей 26–37 отчета оператором приводятся значения показателей за отчетный период:

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

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

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

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

4. В графах 4–21 по строкам показателей 7–18 отчета оператором приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

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

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

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

отчетного года;

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

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

6. В графах 4–20 по строке показателя 2 отчета оператором указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущих отчетных периодов.

7. В графах 4–20 по строке показателя 3 отчета оператором указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

8. В графах 4–20 по строке показателя 4 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 1–3 в графах 4–20 отчета.

9. В графах 4–20 по строке показателя 5 отчета оператором указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной

политики, кроме указанных по строке показателя 3 отчета.

10. В графах 4–20 по строке показателя 6 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 4 и 5 в графах 4–20 отчета.

11. Графы 4–19 по строке показателя 7 отчета оператором не заполняются. В графе 20 по строке показателя 7 отчета оператором указывается значение показателя 30 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

12. Графы 4–9, 20 по строке показателя 8 отчета оператором не заполняются. В графах 10–19 по строке показателя 8 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 9 и 10 в графах 10–19 отчета.

13. Графы 4–9, 11, 12, 16 и 20 по строке показателя 9 отчета оператором не заполняются. В графе 10 по строке показателя 9 отчета оператором указывается значение показателя 36 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 13 – значение показателя 32 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 14 – значение показателя 42 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 15 – значение показателя 39 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 17 – значение показателя 45 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 18 – сумма значений показателей 48 и 49 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 19 по строке показателя 9 отчета оператором указывается сумма значений по строке показателя 9 в графах 10–18 отчета.

14. Графы 4–10, 13–15, 17, 20 по строке показателя 10 отчета оператором не заполняются. В графе 11 по строке показателя 10 отчета оператором указывается значение по строке показателя 56 отчета о финансовых

результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 12 – значение по строке показателя 51 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 16 – значение по строке показателя 61 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, в графе 18 – сумма значений по строкам показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В графе 19 по строке показателя 10 отчета оператором указывается сумма значений по строке показателя 10 в графах 10–18 отчета.

15. Графы 4, 6–20 по строке показателя 11 отчета оператором не заполняются. В графе 5 по строке показателя 11 отчета оператором указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

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

18. Графы 5, 6, 8, 10–19 по строке показателя 14 отчета оператором не заполняются. В графе 9 по строке показателя 14 отчета оператором

указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей участия) у акционеров (участников) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

При последующей продаже собственных акций, выкупленных у акционеров, стоимость приобретения этих акций указывается оператором со знаком «минус» в графе 9 по строке показателя 14 отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций больше себестоимости их приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается оператором в графе 7 по строке показателя 14 отчета.

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

При уменьшении капитала в результате погашения ранее выкупленных собственных акций в графе 9 по строке показателя 14 отчета оператором указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 7 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, в графе 20 – остаток.

19. Графы 4–19 по строке показателя 15 отчета оператором не заполняются. В графе 20 по строке показателя 15 отчета оператором указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

20. Графы 4–6, 8–20 по строке показателя 16 отчета оператором не заполняются. В графе 7 по строке показателя 16 отчета оператором

указывается сумма безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками, товарищами) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

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

22. По строке показателя 18 отчета оператором указываются прочие движения резервов внутри капитала в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

По строке показателя 18 отчета оператором указывается перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 18 отчета оператором указывается доначисление резервного капитала (фонда) в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду, при этом сумма доначисления указывается оператором в графе 8 со знаком «плюс» и в графе 20 со знаком «минус».

По строке показателя 18 отчета оператором указывается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

23. В графах 4–20 по строке показателя 19 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 6–8, 11–18 в графах 4–20 отчета.

24. В графе 4 по строке показателя 20 отчета оператором указывается значение по строке показателя 36 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой)

отчетности предыдущего отчетного года, в графе 5 – значение по строке показателя 37 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 6 – значение по строке показателя 38 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 7 – значение по строке показателя 39 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 8 – значение по строке показателя 40 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 9 – значение по строке показателя 41 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года, в графе 20 – значение по строке показателя 43 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графах 10–18 по строке показателя 20 отчета оператором указывается величина резервов бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года. В графе 19 по строке показателя 20 отчета оператором указывается сумма значений по строке показателя 20 в графах 10–18 отчета. Значение в графе 19 по строке показателя 20 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 42 бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года.

25. В графах 4–20 по строке показателя 21 отчета оператором указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущих отчетных периодов.

26. В графах 4–20 по строке показателя 22 отчета оператором

указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного применения изменений в учетной политике.

27. В графах 4–20 по строке показателя 23 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 20–22 в графах 4–20 отчета.

28. В графах 4–20 по строке показателя 24 отчета оператором указываются корректировки на величину оценки последствий изменений учетной политики, кроме указанных по строке показателя 22 отчета.

29. В графах 4–20 по строке показателя 25 отчета оператором указываются суммы значений показателей 23 и 24 в графах 4–20 отчета.

30. Графы 4–19 по строке показателя 26 отчета оператором не заполняются. В графе 20 по строке показателя 26 отчета оператором указывается значение показателя 30 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

31. Графы 4–9, 20 по строке показателя 27 отчета оператором не заполняются. В графах 10–19 по строке показателя 27 отчета оператором указываются суммы значений по строкам показателей 28 и 29 в графах 10–19 отчета.

32. Графы 4–9, 11, 12, 16 и 20 по строке показателя 28 отчета оператором не заполняются. В графе 10 по строке показателя 28 отчета оператором указывается значение по строке показателя 36 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 13 – значение по строке показателя 32 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 14 – значение по строке показателя 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 15 – значение по строке показателя 39 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 17 – значение по строке показателя 45 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 18 – сумма значений по строкам показателей 48 и 49 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 19 по строке показателя 28 отчета оператором указывается сумма значений по строке показателя 28 в графах 10–18 отчета.

33. Графы 4–10, 13–15, 17 и 20 по строке показателя 29 отчета оператором не заполняются. В графе 11 по строке показателя 29 отчета оператором указывается значение по строке показателя 56 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 12 – значение по строке показателя 51 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 16 – значение по строке показателя 61 отчета о финансовых результатах за отчетный период, в графе 18 – сумма значений по строкам показателей 66 и 67 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 19 по строке показателя 29 отчета оператором указывается сумма значений по строке показателя 29 в графах 10–18 отчета.

34. Графы 4, 6–20 по строке показателя 30 отчета оператором не заполняются. В графе 5 по строке показателя 30 отчета оператором указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за отчетный период.

35. Графы 4, 5, 7–20 по строке показателя 31 отчета оператором не заполняются. В графе 6 по строке показателя 31 отчета оператором указываются суммы целевых поступлений, удовлетворяющие критериям признания в составе собственных средств за отчетный период.

36. Графы 5, 6, 8–19 по строке показателя 32 отчета оператором не заполняются. В графе 4 по строке показателя 32 отчета оператором указывается сумма увеличения уставного (складочного) капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, товарищества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за отчетный период. В графе 7 по строке показателя 32 отчета оператором указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период.

37. Графы 5, 6, 8, 10–19 по строке показателя 33 отчета оператором не заполняются. В графе 9 по строке показателя 33 отчета оператором указывается сумма, уплаченная за выкуп собственных акций (долей) у акционеров (участников) в отчетном периоде.

При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость их приобретения указывается оператором со знаком «минус» в графе 9 по строке показателя 33 отчета.

В случае если цена реализации собственных выкупленных акций больше себестоимости их приобретения, разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения указывается оператором в графе 7 по строке показателя 33 отчета.

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

При уменьшении капитала в результате погашения ранее выкупленных собственных акций в графе 9 по строке показателя 33 отчета оператором указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком, в графе 7 – сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 – номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, в графе 20 – остаток.

38. Графы 4–19 по строке показателя 34 отчета оператором не заполняются. В графе 20 по строке показателя 34 отчета оператором указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за отчетный период.

39. Графы 4–6, 8–20 по строке показателя 35 отчета оператором не заполняются. В графе 7 по строке показателя 35 отчета оператором указывается сумма безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками, товарищами) в отчетном периоде.

40. Графы 4–6, 10–19 по строке показателя 36 отчета оператором не заполняются. При распределении в отчетном периоде ранее выкупленных

собственных акций (долей) в графе 9 по строке показателя 36 отчета оператором указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров (участников, товарищей), с противоположным знаком, в графах 7, 8, 20 – источник погашения действительной стоимости акций (долей).

41. По строке показателя 37 отчета оператором указываются прочие движения резервов внутри капитала в отчетном периоде.

По строке показателя 37 отчета оператором указывается перенос переоценки (нетто за вычетом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов.

По строке показателя 37 отчета оператором указывается доначисление резервного капитала (фонда) в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается оператором по строке показателя 37 отчета в графе 8 со знаком «плюс» и в графе 20 со знаком «минус».

По строке показателя 37 отчета оператором указывается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в отчетном периоде.

42. В графах 4–20 по строке показателя 38 отчета оператором указываются суммы значений показателей 25–27, 30–37 в графах 4–20 отчета. Значение в графе 4 по строке показателя 38 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 36 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 5 – значению по строке показателя 37 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 6 – значению по строке показателя 38 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 7 – значению по строке показателя 39 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 8 – значению по строке показателя 40 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 9 – значению по строке показателя 41 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, в графе 20 – значению по строке показателя 43 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Значения по строке показателя 38 в графах 10–18 отчета должны соответствовать величине резервов бухгалтерского баланса на конец

отчетного периода. Значение в графе 19 по строке показателя 38 отчета должно соответствовать значению по строке показателя 42 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

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

44. В графе 21 отчета оператором указывается сумма значений по строкам показателей в графах 4–9, 19 и 20 отчета.

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

46. В случае отсутствия у оператора операций по изменению капитала (собственных средств), для которых предусмотрены показатели в отчете, строки этих показателей исключаются оператором из отчета.

47. В отчет оператором добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию, содержащуюся в показателях отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператор принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета.

48. Нумерация показателей отчета изменяется оператором по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором из отчета строк показателей, добавления оператором в отчет строк показателей.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционных платформ,
операторов финансовых платформ, операторов
информационных систем, в которых
осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки
счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

(Форма)

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

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

за _____ год(а)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования (для коммерческой организации) или наименование
(для некоммерческой организации))

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420734
Годовая (квартальная,
полугодовая, 9 месяцев)
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

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

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

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

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ Г.

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

1. В графе 1 отчета о движении денежных средств (далее в настоящем приложении – отчет) оператором приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета оператором указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей отчета.

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

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

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

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

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

4. В графе 5 отчета оператором приводится сравнительная информация за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду:

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

с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года – для промежуточной

бухгалтерской (финансовой) отчетности за первое полугодие отчетного года;

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

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

5. По строке показателя 1 отчета оператором указывается сумма фактически поступивших денежных средств от оказания услуг.

6. По строке показателя 2 отчета оператором указывается сумма фактически уплаченных денежных средств в результате приобретения материалов, работ, услуг, включая выданные авансы.

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

8. По строке показателя 4 отчета оператором указывается сумма фактически уплаченных денежных средств и их эквивалентов в результате приобретения финансовых активов и (или) погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

10. По строке показателя 6 отчета оператором указывается сумма фактически поступивших процентов.

11. По строке показателя 7 отчета оператором указывается сумма фактически уплаченных процентов.

12. По строке показателя 8 отчета оператором указывается сумма

фактически поступивших дивидендов и иных аналогичных выплат.

13. По строке показателя 9 отчета оператором указывается сумма фактических выплат работникам и от имени работников оператора, сумма фактически оплаченных страховых взносов с сумм выплат вознаграждений работникам оператора.

14. По строке показателя 10 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных прочих административных и операционных расходов, включая суммы авансовых платежей.

15. По строке показателя 11 отчета оператором указывается сумма налога на прибыль, фактически уплаченного, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых годовых отчетных периодов, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.

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

17. По строке показателя 13 отчета оператором указывается сумма значений по строкам показателей 1–12 отчета.

18. По строке показателя 14 отчета оператором указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи основных средств и капитальных вложений в них.

19. По строке показателя 15 отчета оператором указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него.

20. По строке показателя 16 отчета оператором указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи нематериальных активов.

21. По строке показателя 17 отчета оператором указывается сумма

фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств.

22. По строке показателя 18 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение и создание нематериальных активов, включая авансовые платежи за еще не полученные от поставщика нематериальные активы.

23. По строке показателя 19 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.

24. По строке показателя 20 отчета оператором указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях.

25. По строке показателя 21 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных инвестиций в акции и доли участия в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые предприятия.

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

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

28. По строке показателя 24 отчета оператором указывается сумма фактически поступившей выручки от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

29. По строке показателя 25 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных расходов на приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

32. По строке показателя 28 отчета оператором указывается сумма фактически полученных арендных платежей по инвестиционному имуществу.

33. По строке показателя 29 отчета оператором указывается сумма фактически полученных прочих поступлений от инвестиционной деятельности.

34. По строке показателя 30 отчета оператором указывается сумма фактически оплаченных прочих платежей, связанных с инвестиционной деятельностью.

35. По строке показателя 31 отчета оператором указывается сумма значений по строкам показателей 14–30 отчета.

36. По строке показателя 32 отчета оператором указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора.

37. По строке показателя 33 отчета оператором указывается сумма фактически погашенных финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора.

38. По строке показателя 34 отчета оператором указывается сумма фактически полученных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

39. По строке показателя 35 отчета оператором указывается сумма фактически погашенных кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включая обязательства по

договорам аренды.

40. По строке показателя 36 отчета оператором указываются суммы денежных средств и их эквивалентов, фактически уплаченных в погашение обязательств по договорам аренды.

41. По строке показателя 37 отчета оператором указывается сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками, товарищами).

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

43. По строке показателя 39 отчета оператором указывается сумма фактически выплаченных денежных средств и их эквивалентов акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников.

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

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

46. По строке показателя 42 отчета оператором указывается сумма фактически погашенных (выкупленных) облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости.

47. По строке показателя 43 отчета оператором указывается сумма фактически полученных поступлений от учредителей.

48. По строке показателя 44 отчета оператором указывается сумма фактически полученных целевых поступлений для финансирования уставной деятельности.

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

50. По строке показателя 46 отчета оператором указывается сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.

51. По строке показателя 47 отчета оператором указывается сумма значений по строкам показателей 32–35 и 37–46 отчета.

52. По строке показателя 48 отчета оператором указывается сумма значений по строкам показателей 13, 31 и 47 отчета.

53. По строке показателя 49 отчета оператором указывается сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде, в отношении денежных средств и их эквивалентов.

54. По строке показателя 50 отчета оператором указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Значение в графе 4 по строке показателя 50 отчета должно совпадать со значением в графе 4 по строке показателя 7 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 6 к настоящему Положению.

55. По строке показателя 51 отчета оператором указываются денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной

политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Значения по строке показателя 51 отчета формируются как сумма значений по строкам показателей 48–50 отчета. Значение в графе 4 по строке показателя 51 отчета должно совпадать со значением в графе 3 по строке показателя 7 таблицы 5.2 примечания 5 приложения 6 к настоящему Положению.

56. В случае отсутствия у оператора денежных потоков, для которых предусмотрены показатели в отчете, строки указанных показателей исключаются оператором из отчета.

57. В отчет оператором добавляются строки показателей, расшифровывающие информацию, содержащуюся в показателях отчета, с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператор принимает решение о расшифровке информации к показателям отчета.

58. Нумерация показателей отчета изменяется оператором по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором из отчета строк показателей, добавления оператором в отчет строк показателей.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционных платформ,
операторов финансовой платформы, операторов
информационных систем, в которых
осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки
счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

(Форма)

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

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

за _____ год

(полное и сокращенное (при наличии) наименования)

Почтовый адрес: _____

Код формы по ОКУД⁵ 0420735
Годовая
(тыс. руб.)

¹ Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.

² Общероссийский классификатор предприятий и организаций.

³ Основной государственный регистрационный номер.

⁴ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁵ Общероссийский классификатор управленческой документации.

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ г.

Пояснения (в отчет о целевом использовании средств не включаются).

1. В графе 1 отчета о целевом использовании средств (далее в настоящем приложении – отчет) оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов, являющихся некоммерческими организациями (далее при совместном упоминании в настоящем приложении – оператор ЦФА), приводятся порядковые номера показателей.

2. В графе 3 отчета оператором ЦФА указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора ЦФА, поясняющих значения показателей отчета.

3. В графе 4 отчета оператором ЦФА приводятся значения показателей

за отчетный год – с 1 января по 31 декабря отчетного года.

4. В графе 5 отчета оператором ЦФА приводится сравнительная информация за предыдущий отчетный год.

5. В графе 4 по строке показателя 1 отчета оператором ЦФА указывается значение показателя «Остаток средств на конец отчетного периода» в графе 5 отчета.

6. По строке показателя 2 отчета оператором ЦФА указывается сумма значений по строкам показателей 3–6 отчета.

7. По строке показателя 7 отчета оператором ЦФА указывается сумма значений по строкам показателей «направление использования 1» – «...» отчета в разрезе использования средств целевого финансирования.

8. После строки показателя 7 отчета оператором ЦФА добавляются строки показателей, раскрывающие информацию по строке показателя 7 отчета в разрезе направлений использования средств целевого финансирования.

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

10. По строке показателя «Остаток средств на конец отчетного периода» отчета оператором ЦФА указывается сумма значений по строкам показателей 1, 2, 7, «Отрицательный финансовый результат от приносящей доход деятельности» и «Прочее» отчета.

11. В случае отсутствия у оператора ЦФА операций по изменению целевых средств, для которых предусмотрены показатели в отчете, строки этих показателей исключаются оператором ЦФА из отчета.

12. В отчете оператором ЦФА добавляются строки показателей, расшифровывающих информацию по строкам показателей отчета с использованием оборота «в том числе» в наименовании расшифровываемых показателей, если оператором ЦФА принимается решение о расшифровке информации к показателям отчета.

13. Нумерация показателей отчета изменяется оператором ЦФА по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении, в случаях исключения оператором ЦФА из отчета строк показателей, добавления оператором ЦФА в отчет строк показателей.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П
«О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
операторов инвестиционных платформ,
операторов финансовых платформ, операторов
информационных систем, в которых
осуществляется выпуск цифровых финансовых
активов, и операторов обмена цифровых
финансовых активов и порядке группировки
счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой)
отчетности»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора

Примечание 1. Основная деятельность оператора

Основная деятельность оператора

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер в реестре, дата включения в реестр	
2	Организационно-правовая форма оператора	
3	Основные направления деятельности оператора	
4	Количество филиалов оператора, открытых на территории Российской Федерации	
5	Наличие представительств оператора	
6	Место нахождения оператора	
7	Фактическая численность работников оператора	
8	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) оператора	
9	Место нахождения материнского предприятия оператора	

Примечание 2. Экономическая среда, в которой оператор осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой оператор осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты оператора	
2	Изменения внешней среды, в которой функционирует оператор, реакция на эти изменения	

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	
5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают существенное влияние, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих показателей)	
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	Непрерывность деятельности	
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики.		
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств	
10	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и	

	банках-нерезидентах	
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми оператором, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая	

	в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Определение и состав нематериальных активов	
30	База оценки для каждого класса нематериальных активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
31	Раскрытие для каждого класса нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
32	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования	
33	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
34	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	
35	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых оператором	
36	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	

	работников в отношении текущего периода	
37	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
38	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	
39	Факт использования оператором-арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	
40	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	
41	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
42	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
43	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	
44	Порядок признания и последующего учета запасов, порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	
45	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
46	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
47	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
48	Порядок признания и оценки уставного (складочного) капитала, эмиссионного дохода	
49	Порядок признания и оценки собственных выкупленных у акционеров (участников) акций (долей участия)	
50	Порядок признания и оценки резервного капитала (фонда)	
51	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 5.1

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

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

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

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

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

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

7. По строке показателя 7 таблицы раскрываются:

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

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 5.2

1. В таблице оператором раскрывается состав показателя «Остаток денежных средств и их эквивалентов» отчета о движении денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
6	расчетные счета					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	прочие денежные средства					
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:					
10	расчетные счета					
11	денежные средства,					

1	2	3	4	5	6	7
	переданные в доверительное управление					
12	прочие денежные средства					
13	Реклассификация, в том числе:					
14	расчетные счета					
15	денежные средства, переданные в доверительное управление					
16	прочие денежные средства					
17	Прочие изменения, в том числе:					
18	расчетные счета					
19	денежные средства, переданные в доверительное управление					
20	прочие денежные средства					
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на _____ 20__ г., в том числе:					
22	расчетные счета					
23	денежные средства, переданные в доверительное управление					
24	прочие денежные средства					
25	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 5.3

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. По строке показателя 25 таблицы оператором раскрываются:

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

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

валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для денежных

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

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

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

Таблица 6.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 6.1

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

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам

бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 6.1 примечания 6 приложения 9 к настоящему Положению.

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

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

Таблица 6.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 6.2

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 7.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 7.1

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

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

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

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

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 8.1

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

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

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

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

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

Таблица 8.2

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 8.2

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

2. Таблица составляется за отчетный период и за период предыдущего

года, аналогичный отчетному периоду.

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 26 таблицы отражается сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 6, 11, 16 и 21 таблицы. Значения по строкам показателей 27–30 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 26 таблицы.

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

11. По строке показателя 31 таблицы оператором раскрываются:
влияние существенных изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по

которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

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

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 9.1

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

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

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

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:						
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						
5	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
6	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
7	Итого						
8	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 10.1

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

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

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

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

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

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

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

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

9. По строке показателя 8 таблицы раскрываются информация о концентрации рисков путем указания количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в которых превышает установленный оператором лимит, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах и ее доля в процентном выражении от общей суммы остатка депозитов и прочих размещенных средств.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за _____ 20__ года

Таблица 10.2

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

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

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 10.2

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

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

3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и увеличение

оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «плюс», уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки указывается со знаком «минус».

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

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

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

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

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

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

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

11. По строке показателя 37 таблицы оператором раскрываются:
влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах в течение отчетного периода на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;

амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым

предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок;

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

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
3	субординированные депозиты				
4	Средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность				
5	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
6	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
7	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 10.3

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

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

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

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностраных государств						
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний						
6	нефинансовых организаций						
7	Займы выданные						
8	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
10	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
11	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность						

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

Пояснения к заполнению таблицы 11.1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 11.2

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

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

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

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 11.2

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. По строке показателя 55 таблицы оператором раскрываются:

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

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

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

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 12.1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 12.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 12.2

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

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

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

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

неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

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

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 13.1

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

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

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

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

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

6. По строкам таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с таблицей 13.1 примечания 13 приложения 9 к настоящему Положению.

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

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

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

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 13.2

1. В таблице оператором раскрывается анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия,

оцениваемых по себестоимости.

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

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

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

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

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 14.1

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

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

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

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

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

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

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

8. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы оператором раскрываются:

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

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

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

Таблица 14.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 14.2

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 15.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.1

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

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

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

Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 15.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.2

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

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

Таблица 15.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.3

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

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

3. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Таблица 15.4

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

Пояснения к заполнению таблицы 15.4

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

предназначенные для продажи, и обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи, составляющими прекращенную деятельность.

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

Примечание 16. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 16.1

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.1

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

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

3. По строке показателя 1 таблицы отражается балансовая стоимость

объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 2–4.

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

5. Строки показателей 6 и 7 таблицы заполняются только в отношении объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости. В случае заполнения строк показателей 6 и 7 таблицы значения указанных показателей в сумме должны составлять значение по строке показателя 5 таблицы.

6. По строке показателя 8 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду. Значение в графе 5 строки 8 отражается со знаком «минус».

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

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

9. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. По строке показателя 14 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

11. По строке показателя 15 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в прочие активы в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

12. По строке показателя 16 таблицы отражается чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

13. По строке показателя 18 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 5, 8–17. Значения по строкам показателей 19–21 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 18 таблицы.

14. По строке показателя 22 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 23–25.

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

16. Строки показателей 27 и 28 таблицы заполняются только в отношении объектов инвестиционного имущества, учитываемых по

справедливой стоимости. В случае заполнения строк показателей 27 и 28 таблицы значения указанных показателей в сумме должны составлять значения по строке показателя 26 таблицы.

17. По строке показателя 29 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в инвестиционное имущество в отчетном периоде. Значение в графе 5 строки показателя 29 отражается со знаком «минус».

18. По строке показателя 30 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные (классифицированных) как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

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

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

21. По строке показателя 35 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в основные средства и из основных средств в отчетном периоде.

22. По строке показателя 36 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества, переклассифицированных в прочие активы в отчетном периоде.

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

24. По строке показателя 39 таблицы отражается балансовая стоимость объектов инвестиционного имущества в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к инвестиционному имуществу, и капитальных вложений в инвестиционное имущество на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 22, 26, 29–38. Значения по строкам

показателей 40–42 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 39 таблицы.

25. В графе 6 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–5 таблицы.

26. По строке показателя 43 таблицы оператором раскрываются:

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

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

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

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

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

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.2

1. Таблица составляется оператором на основании данных аналитического учета.

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

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 16.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 16.3

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

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

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

1	2	3	4	5	6
29	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ г.				
30	Накопленная амортизация				
31	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 17.1

1. Таблица составляется оператором на основании данных аналитического учета.

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

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

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

5. По строке показателя 28 таблицы указывается величина балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату, рассчитываемая как сумма значений по строкам показателей 18–27. Значения по строкам показателей 29 и 30 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 28 таблицы.

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

8. По строке показателя 31 таблицы оператором раскрывается информация о сумме капитализированных затрат по займам, ставке капитализации, использованной для определения суммы капитализированных затрат по займам.

Примечание 18. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:										
2	первоначальная (переоцененная) стоимость										
3	накопленная амортизация										
4	накопленное обесценение										
5	Поступление										
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений										
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи										
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно										
9	Выбытие										
10	Амортизация										
11	Обесценение, в том числе:										
12	отраженное в составе прибыли или убытка										
13	отраженное в прочем совокупном доходе										
14	Восстановление обесценения, в том числе:										
15	отраженное в составе прибыли или убытка										

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
44	Прочее										
45	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:										
46	первоначальная (переоцененная) стоимость										
47	накопленная амортизация										
48	накопленное обесценение										
49	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 18.1

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

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

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

4. По строке показателя 5 таблицы отражаются суммы поступления объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду.

5. По строке показателя 6 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в периоде предыдущего года, аналогичном отчетному периоду. Значение в графе 11 строки 6 отражается со знаком «минус».

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

отчетному периоду.

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

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

9. По строке показателя 10 таблицы отражается сумма амортизации, начисленной за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. По строке показателя 11 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 12 и 13 таблицы.

11. По строке показателя 14 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 15 и 16 таблицы.

12. По строке показателя 17 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 18 и 19 таблицы.

13. По строке показателя 21 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1, 5–11, 14, 17 и 20. Значения по строкам показателей 22–24 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 21 таблицы.

14. По строке показателя 25 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как

сумма значений по строкам показателей 26–28.

15. По строке показателя 29 таблицы отражаются суммы поступления объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства в отчетном периоде.

16. По строке показателя 30 таблицы отражается балансовая стоимость капитальных вложений, переведенных в основные средства в отчетном периоде. Значение в графе 11 строки показателя 30 отражается со знаком «минус».

17. По строке показателя 31 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в активы (активы выбывающих групп), классифицированные (классифицированных) как предназначенные для продажи, в отчетном периоде.

18. По строке показателя 32 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств, переклассифицированных в инвестиционное имущество и из инвестиционного имущества в отчетном периоде.

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

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

21. По строке показателя 35 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 36 и 37 таблицы.

22. По строке показателя 38 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 39 и 40 таблицы.

23. По строке показателя 41 таблицы отражается сумма значений по строкам показателей 42 и 43 таблицы.

24. По строке показателя 45 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права

пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства на отчетную дату, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 25, 29–35, 38, 41 и 44. Значения по строкам показателей 46–48 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 45 таблицы.

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

26. По строке показателя 49 таблицы оператором раскрываются:

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 18.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 18.2

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

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

3. По строке показателя 3 таблицы отражается сумма отложенного налога по переоценке основных средств, раскрытая в составе прочего совокупного дохода отчета о финансовых результатах.

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

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 19.1

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

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

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

4. В графах 4 и 7 таблицы отражается сумма оценочного резерва под

ожидаемые кредитные убытки со знаком «минус».

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

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

7. По строке показателя 10 таблицы оператором раскрываются:
суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные оператором в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по видам запасов;

суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные оператором в связи с осуществлением капитальных вложений.

Анализ изменений запасов

Таблица 19.2

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

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

Пояснения к заполнению таблицы 19.2

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. По строке показателя 29 таблицы оператором раскрываются: стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, по видам запасов;

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ года

Таблица 19.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 19.3

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 20. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		

1	2	3	4
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо		
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 20.1

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

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

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

4. По строке показателя 7 таблицы по состоянию на отчетную дату и предыдущую отчетную дату раскрываются:

справедливая стоимость принятого оператором обеспечения, которое оператор может продать или перезаложить;

справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое оператор обязан вернуть;

справедливая стоимость проданного обеспечения, которое оператор обязан вернуть.

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

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

Таблица 21.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 21.1

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

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

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

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

Таблица 21.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 21.2

1. Графы 5 и 6 таблицы заполняются оператором в отношении только тех финансовых обязательств, классифицируемых по усмотрению оператора в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменение справедливой стоимости которых, обусловленное

изменением кредитного риска, указывается в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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

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

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

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по аренде		
7	Средства, привлеченные по сделкам репо		

1	2	3	4
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 22.1

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

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

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

4. По строке показателя 10 таблицы раскрываются:

общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных оператором в качестве обеспечения, сроки и условия указанного обеспечения;

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 22.2

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

1	2	3	4	5	6
	кредитных организаций				
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц				
5	Средства, привлеченные от физических лиц				
6	Обязательства по аренде				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				
8	Прочее				
9	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 22.2

По строкам показателей 1–8 таблицы оператором раскрывается диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным средствам.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 23.1

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

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

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

4. По строке показателя 4 таблицы оператором раскрываются:

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

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.2

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

Пояснения к заполнению таблицы 23.2

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

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

**Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 24.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 24.1

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

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

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

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

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

Таблица 25.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.1

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

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

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана		

1	2	3	4
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана, превышающая лимит		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 25.2

1. Таблица заполняется оператором при наличии активов (обязательств) по пенсионному плану с установленными выплатами.

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

3. В случае если приведенная стоимость обязательств пенсионного плана превышает справедливую стоимость активов пенсионного плана, итоговый показатель представляет собой чистые обязательства пенсионного плана и указывается в бухгалтерском балансе по показателю «Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами».

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

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

6. По строке показателя 5 таблицы оператором раскрываются:

- наименования показателей бухгалтерского баланса, по которым указываются чистые активы и обязательства пенсионного плана.
- предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды;
- информация о вознаграждениях, предоставляемых в соответствии с пенсионным планом;
- регулирование, на основании которого функционирует план;
- факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений;
- риски, связанные с пенсионным планом;
- влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

Таблица 25.3

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.3

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

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

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

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

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

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

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

Таблица 25.4

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.4

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

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

Распределение активов пенсионного плана

Таблица 25.5

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.5

1. В таблице оператором раскрываются активы пенсионного плана по видам финансовых вложений, имеющих рыночную котировку на активном рынке и не имеющих рыночную котировку на активном рынке.

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

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

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

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

Актуарные допущения, использованные в расчетах

Таблица 25.6

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.6

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

Анализ чувствительности чистых обязательств пенсионного плана

Таблица 25.7

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.7

1. В таблице оператором раскрывается влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана.

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

3. По строке показателя 11 таблицы указывается показатель, влияние которого на обязательства является существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 25.8

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.8

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

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

3. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений показателя 4 «Процентные расходы» таблицы 25.3 настоящего примечания и показателя 2 «Процентные доходы» таблицы 25.4 настоящего примечания с учетом влияния предельной стоимости активов пенсионного плана на чистый процентный расход (доход).

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

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

Таблица 25.9

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

Пояснения к заполнению таблицы 25.9

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

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

Примечание 26. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.					
2	Создание резервов					
3	Использование резервов					
4	Восстановление неиспользованных резервов					
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменения ставки дисконтирования					
6	Прочее					
7	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.					
8	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 26.1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 27. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Расчеты с клиентами		
2	Расчеты с персоналом		
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Налог на добавленную стоимость, полученный		

1	2	3	4
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
7	Прочее		
8	Итого		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 27.1

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

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

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

Примечание 28. Капитал и управление капиталом

Акционерный капитал

Таблица 28.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 28.1

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

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

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

4. По строке показателя 4 таблицы раскрывается информация о выпущенных и полностью оплаченных собственных акциях на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам показателей 1–3.

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

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

7. По строке показателя 9 таблицы оператором раскрываются:
информация о зарегистрированных в отчетном периоде выпусках акций, о любых акциях, отданных в залог, об операциях или опционах на акции;

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

виды прочих резервов оператора, характер и назначение каждого из них.

Капитал, кроме акционерного

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о категориях долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	
2	Информация об изменениях за отчетный год по каждой категории долей в капитале	
3	Информация о поправке капитала на инфляцию	
4	Информация о распределении прибыли	
5	Информация о правах, привилегиях и ограничениях, предусмотренных для каждой категории долей в капитале на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	

Управление капиталом

Таблица 28.3

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

Примечание 29. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка от оказания услуг операторами финансовых платформ			
1	Выручка от оказания услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок		
2	Выручка от оказания услуг, связанных с		

1	2	3	4
	проведением идентификации клиента – потребителя финансовых услуг, представителя клиента, выгодоприобретателя, бенефициарного владельца, упрощенной идентификации клиента – потребителя финансовых услуг		
3	Прочее		
4	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг операторами инвестиционных платформ			
5	Выручка от оказания услуг по привлечению инвестиций		
6	Выручка от оказания услуг по содействию в инвестировании		
7	Прочее		
8	Итого		
Раздел III. Выручка от оказания услуг операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторами обмена цифровых финансовых активов			
9	Выручка от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав		
10	Выручка от оказания услуг по осуществлению сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами		
11	Выручка от оказания прочих услуг лицам, выпускающим цифровые финансовые активы и цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права		
12	Выручка от оказания прочих услуг обладателям цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права		
13	Прочее		
14	Итого		
15	Всего		
16	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 29.1

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

2. Строки показателей 1–3, 5–7, 9–13 таблицы заполняются в соответствии с примечанием 29 приложения 9 к настоящему Положению.

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

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

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

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

Примечание 30. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Расходы на технические услуги, в том числе:		
2	связанные с деятельностью оператора инвестиционной платформы		
3	связанные с деятельностью оператора финансовой платформы		
4	связанные с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
5	Расходы на рекламу при оказании услуг, в том числе:		
6	оператором инвестиционной платформы		
7	оператором финансовой платформы		
8	оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов		
9	Расходы, связанные с оказанием услуг депозитарием по выдаче цифровых свидетельств обладателям утилитарных цифровых прав, учет которых осуществляется указанным депозитарием		
10	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		
11	Расходы, связанные с оказанием услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права		
12	Прочие расходы, в том числе:		
13	связанные с деятельностью оператора инвестиционной платформы		

1	2	3	4
14	связанные с деятельностью оператора финансовой платформы		
15	связанные с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
16	Итого		
17	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 30.1

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

2. По строкам показателей 1–15 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 30.1 примечания 30 приложения 9 к настоящему Положению.

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

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

5. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 13–15 таблицы.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 9–12.

Примечание 31. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	
		3	4
1	2		
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по		

1	2	3	4
	справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого		
16	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 31.1

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 32.1

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

1	2	3	4	5	6	7
	ожидается увеличение экономических выгод					
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
6	прочее					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
11	прочее					
12	Итого					
13	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 32.1

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

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

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

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

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

6. В графе 5 таблицы указываются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат

разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

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

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

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

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

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

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

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, за _____ 20__ года

Таблица 33.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 33.1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 34.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 34.1

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

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

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

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

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

6. Строка показателя 3 таблицы заполняется в том случае, когда оператор признается прибыль или убыток при первоначальном признании долгового инструмента, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

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

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

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 35.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 35.1

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

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

3. Строка 1 таблицы заполняется в том случае, когда оператором признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

4. Строка 2 таблицы заполняется в том случае, когда оператором не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива, стоимость приобретения и справедливая стоимость которого в момент приобретения отличаются.

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

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

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 36.1

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

Пояснения к заполнению таблицы 36.1

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

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

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

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

5. По строке показателя 10 таблицы раскрывается состав показателя «Доходы от сдачи имущества в аренду».

По строке показателя 10 таблицы раскрывается сумма расхода, относящегося к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде.

Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	
		_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия		
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными		

1	2	3	4
	металлами		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий		
6	Прочее		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 37.1

1. В таблице оператором раскрывается состав показателя «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 1–6 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 37.1 примечания 37 приложения 9 к настоящему Положению.

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

Примечание 38. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
		3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		

1	2	3	4
3	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		
4	по выпущенным долговым ценным бумагам		
5	по обязательствам по аренде		
6	прочее		
7	Прочее		
8	Итого		
9	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 38.1

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

2. Расходы указываются в таблице со знаком «плюс».

3. По строкам показателей 1, 3–7 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 38.1 примечания 38 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 3–6.

5. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 2 и 7.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, за _____ 20__ года

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)			
3	Выпущенные облигации			
4	Выпущенные векселя			
5	Прочее			
6	Итого			
7	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 39.1

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

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

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

4. По строкам показателей 1–5 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.1 примечания 39 приложения 9 к настоящему Положению.

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

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

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми
по амортизированной стоимости**

Таблица 39.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		
2	обязательства по аренде		
3	Выпущенные долговые ценные бумаги		
4	Прочая кредиторская задолженность		
5	Итого		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 39.2

1. В таблице оператором раскрывается состав показателя «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» отчета о финансовых результатах.

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

3. По строкам показателей 1–4 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 39.2 примечания 39

приложения 9 к настоящему Положению.

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

Примечание 40. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя		
		20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал		
2	Амортизация основных средств		
3	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
5	Расходы по аренде		
6	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами		
7	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
8	Расходы по страхованию		
9	Расходы на рекламу и маркетинг		
10	Расходы на юридические и консультационные услуги		
11	Судебные и арбитражные издержки		
12	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
13	Представительские расходы		
14	Транспортные расходы		
15	Командировочные расходы		
16	Неустойки (штрафы, пени)		
17	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
18	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
19	Прочее		
20	Итого		
21	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 40.1

1. В таблице оператором раскрывается состав показателя «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам показателей 1–19 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 40.1 примечания 40 приложения 9 к настоящему Положению.

4. По строке показателя 20 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1–19.

5. По строке показателя 21 таблицы раскрываются:

суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по показателю «Общие и административные расходы», поскольку являлись прямыми операционными расходами по инвестиционному имуществу;

сумма расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение, связанное с признанием, и сумма расходов по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение, связанное с признанием;

расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;

сумма расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 40.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Стимулирующие выплаты		
3	Прочее		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 40.2

1. В таблице оператором раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые указываются в составе показателя «Расходы на персонал» таблицы 40.1 настоящего примечания.

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

Примечание 41. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Доходы от оказания консультационных и информационных услуг		
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
4	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода		
8	Прочее		
9	Итого		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 41.1

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

2. По строкам показателей 1–8 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.1 примечания 41

приложения 9 к настоящему Положению.

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

4. По строке показателя 10 таблицы раскрываются:

состав показателя «Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества»;

сумма доходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период;

сумма дохода от возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного оператору другими лицами за отчетный период;

сумма доходов, относящихся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду.

Прочие расходы

Таблица 41.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
3	Прочее		
4	Итого		
5	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 41.2

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

2. По строкам показателей 1–3 таблицы указываются остатки по счетам бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии с таблицей 41.2 примечания 41 приложения 9 к настоящему Положению.

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

Примечание 42. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых оператор является арендатором

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
4	Операции продажи с обратной арендой	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых оператор является арендатором

Таблица 42.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них			
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него			
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной			

1	2	3	4	5
	стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства			
4	Текстовое пояснение			

Пояснения к заполнению таблицы 42.2

1. В таблице оператором раскрывается балансовая стоимость активов и обязательств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых оператор является арендатором, по показателям бухгалтерского баланса.

2. В графе 3 таблицы указываются номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей.

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых оператор является арендатором

Таблица 42.3

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные		
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		
7	Итого отток денежных средств		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.3

1. В таблице оператором раскрывается общая сумма оттока денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых оператор является арендатором, отраженная оператором по показателям «Проценты уплаченные», «Оплата прочих административных и операционных расходов» раздела I «Денежные потоки от операционной деятельности» и по показателю

«Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» раздела III «Денежные потоки от финансовой деятельности» отчета о движении денежных средств.

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

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1 и 5.

Информация по договорам аренды, по условиям которых оператор является арендодателем

Таблица 42.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание арендной деятельности арендодателя	
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 42.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:		
2	менее 1 года		

1	2	3	4
3	от 1 года до 2 лет		
4	от 2 до 3 лет		
5	от 3 до 4 лет		
6	от 4 до 5 лет		
7	более 5 лет		
8	Незаработанный финансовый доход		
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость		
10	Чистая инвестиция в аренду		
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
13	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.5

1. В таблице оператором раскрываются анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения, сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

2. Незаработанный финансовый доход, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки указываются в таблице со знаком «минус».

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

4. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 8 и 9.

5. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 10 и 11.

6. По строке показателя 13 таблицы раскрывается информация о негарантированной остаточной стоимости.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случае, когда оператор является арендодателем

Таблица 42.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 2 лет		
3	От 2 лет до 3 лет		
4	От 3 лет до 4 лет		
5	От 4 лет до 5 лет		
6	Более 5 лет		
7	Итого		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 42.6

1. В таблице оператором раскрываются минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случае, когда оператор является арендодателем.

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

Примечание 43. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
3	Итого, в том числе:		
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 43.1

1. Расходы указываются оператором в таблице со знаком «плюс», а доходы – со знаком «минус».

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1 и 2. Значения по строкам показателей 4 и 5 таблицы в сумме должны составлять значения по строке показателя 3 таблицы.

Сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 43.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещения) по соответствующей базовой ставке (20__ г.: ___%; 20__ г.: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
9	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
10	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
11	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
12	Прочее		
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		
14	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 43.2

1. В таблице оператором раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. По строке показателя 1 таблицы прибыль указывается со знаком «плюс», убыток – со знаком «минус».

4. По строкам показателей 2–13 таблицы расходы указываются со знаком «плюс», доходы – со знаком «минус».

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 43.3

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	...				
...	...				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива				
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	...				
	...				
	Прочее				

1	2	3	4	5	6
	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				
	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 43.3

1. В случае наличия прекращенной деятельности оператором заполняются две таблицы – одна для отражения временных разниц по прекращенной деятельности, другая для отражения временных разниц по продолжающейся деятельности.

2. Таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

3. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. По показателю «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» таблицы указывается сумма значений показателей «Общая сумма отложенного налогового актива» и «Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды».

5. По показателю «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы указывается сумма значений показателей «Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами» и «Общая сумма отложенного налогового обязательства».

6. По показателю «Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)» таблицы указывается значение показателя «Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)» за вычетом непризнанного отложенного налогового актива.

Примечание 44. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 44.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям	по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода				
5	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 44.1

1. В таблице оператором раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных оператором в течение отчетного периода.

2. Таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях оператора по начислению и выплате дивидендов.

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

4. Объявленные дивиденды и дивиденды к выплате указываются в таблице со знаком «плюс», выплаченные дивиденды – со знаком «минус».

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

6. По строке показателя 5 таблицы раскрывается информация о сумме дивидендов в расчете на акцию.

По строке показателя 5 таблицы раскрываются налоговые последствия в отношении дивидендов, объявленных до даты подписания бухгалтерской

(финансовой) отчетности руководителем оператора, но не признанных в качестве обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора.

Примечание 45. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций		
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.1

1. Таблица составляется оператором на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала оператора, данных бухгалтерского учета.

2. По строке показателя 4 таблицы указывается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

3. По строке показателя 5 таблицы указывается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

4. Значения по строке показателя 6 таблицы рассчитываются посредством деления значений по строке показателя 1 на значения по строке показателя 4.

5. Значения по строке показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления значений по строке показателя 2 на значения по строке показателя 5.

6. По строке показателя 8 таблицы раскрываются:

информация об изменениях в количестве акций за счет капитализации, бонусной эмиссии, дробления акций, обратного дробления акций, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем оператора. Информация должна включать указание на то, что указанные изменения были учтены в расчете прибыли на акцию;

описание операций с обыкновенными акциями, имевших место после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем оператора, которые не учитываются при расчете прибыли на акцию, но могли бы существенно изменить количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец отчетного периода, если бы указанные операции были проведены до конца отчетного периода.

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

Таблица 45.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров оператора		
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,		

1	2	3	4
	объявленные в течение отчетного периода		
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций в зависимости от условий акций		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		
10	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.2

1. Таблица составляется оператором на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала оператора, данных бухгалтерского учета, а также информации о решениях оператора по вопросам об объявлении и о выплате дивидендов.

2. В таблице раскрывается расчет прибыли или убытка за отчетный период, приходящихся на акционеров – владельцев обыкновенных и привилегированных акций.

3. По строке показателя 6 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев привилегированных акций.

4. По строке показателя 9 таблицы указываются рассчитанные прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 45.3

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
		3	4
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		

1	2	3	4
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов или варрантов на акции (тысяч штук)		
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 45.3

1. Таблица составляется оператором на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала оператора, данных бухгалтерского учета.

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

3. Значения по строке показателя 7 таблицы рассчитывается посредством деления значений по строке показателя 3 на сумму значений по строкам показателей 4–6.

Примечание 46. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент 1				
...	...				
	Итого				
	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 46.1

1. В таблице оператором раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы:

представляется описание основных бизнес-сегментов;

приводится перечень основных показателей регулярной управленческой отчетности оператора;

указывается название органа управления и (или) должность руководителя оператора, принимающего операционные решения;

указывается, на основании каких правил готовится управленческая отчетность, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями;

приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация о распределении доходов и расходов

по отчетным сегментам

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Выручка от оказания услуг						
2	Прямые операционные расходы						
3	Доходы (расходы) от инвестиционной и финансовой деятельности, в том числе:						
4	процентные доходы						
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по						

1	2	3	...				
	справедливой стоимости через прибыль или убыток						
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход						
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости						
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам						
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него						
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной						

1	2	3	...				
	валютой						
12	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)						
13	процентные расходы						
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора						
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости						
16	Доходы (расходы) от прочей операционной деятельности, в том числе:						
17	общие и административные расходы						
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи						
19	прочие доходы						
20	прочие расходы						
21	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)						
22	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств)						
23	Дополнительная информация: амортизационные отчисления по основным средствам						
24	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 46.2

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

2. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 4–15.

3. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 17–20.

5. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 2, 3 и 16.

6. По строке показателя 24 таблицы раскрываются суммы поступления активов, ожидаемых к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетного периода, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов пенсионных планов с установленными выплатами.

Сверка доходов по отчетным сегментам

Таблица 46.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого доход отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.3

1. В таблице оператором раскрывается сверка доходов по данным сегментной отчетности с доходами по данным бухгалтерского учета.

2. Доходы и увеличение доходов указываются в таблице со знаком «плюс», расходы и увеличение расходов – со знаком «минус».

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом

различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 46.4

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.4

1. В таблице оператором раскрывается сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

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

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированная с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целей и в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается прибыль (убыток)

отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

5. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.5

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	
		_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
...	...		
	прочие корректировки		
	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
	итого обязательств по отчетным сегментам		
	корректировка № 1		
	...		
	прочие корректировки		
	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 46.5

1. В таблице оператором раскрывается сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

2. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются все существенные показатели сверки.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 46.6

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Клиент 1						
...	...						
	Итого доходов						
	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 46.6

1. В таблице оператором раскрывается информация о степени зависимости от основных клиентов. В случае если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют не менее 10 процентов от доходов оператора, оператор должен раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Оператор не обязан раскрывать название основного клиента.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов оператора.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы в случае отсутствия у оператора клиентов, доходы от которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы доходов за отчетный период, указывается указанный факт.

Географическая информация о доходах

Таблица 46.7

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		сегмент 1	...	итого	сегмент 1	...	итого
1	2	3	...				
1	Россия						
2	Страна 1						
...	...						
	Итого доходов, относимых на зарубежные страны						
	Итого доходов						
	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 46.7

1. В таблице оператором раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения оператора и на все зарубежные страны в целом, из которых оператор получает доходы. В случае если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся

существенными, такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. Количество граф в таблице определяется количеством отчетных сегментов оператора.

3. По строке показателя «Текстовое пояснение» таблицы раскрываются: порядок отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны, применяемый оператором;

информация о распределении внеоборотных активов по странам и сегментам.

Примечание 47. Реклассификация финансовых активов

Реклассификация финансовых активов за _____ 20__ года

Таблица 47.1

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

1	2	3	4	5	6	7	8
	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	Итого						
5	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 47.1

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

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

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

4. По строке показателя 5 таблицы раскрывается дата реклассификации, причина реклассификации, дается объяснение влияния изменения модели оценки финансовых активов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

Примечание 48. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается оператор при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	
2	Информация о значительной концентрации кредитного риска	
3	Используемые оператором определения дефолта, включая причины выбора таких определений	
4	Используемая оператором политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств	
5	Описание способов группировки инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	
9	Информация о финансовых инструментах, по которым оператор не признал оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на _____ 20__ года**

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	прочее					
10	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
13	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
17	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных					

1	2	3	4	5	6	7
	бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
18	займы выданные					
19	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
22	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
23	дебиторская задолженность клиентов					
24	прочее					
25	Итого					
26	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.2

1. В таблице оператором раскрывается информация о валовой балансовой стоимости финансовых активов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	прочее					
10	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
13	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
17	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
18	займы выданные					
19	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо					

1	2	3	4	5	6	7
	с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
22	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
23	дебиторская задолженность клиентов					
24	прочее					
25	Итого					
26	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.3

1. В таблице оператором раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь
срок, являющихся кредитно-обесцененными, на _____ 20__ года**

Таблица 48.4

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	прочее					
10	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
13	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
15	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
16	Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
17	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
18	займы выданные					

1	2	3	4	5	6	7
19	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
22	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
23	дебиторская задолженность клиентов					
24	прочее					
25	Итого					
26	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.4

1. В таблице оператором раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов. В таблицу не включается информация о долговых инструментах, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 10, и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,

на _____ 20__ года

Таблица 48.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	денежные средства, переданные в доверительное управление					
4	прочие денежные средства					
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	займы выданные					
9	прочее					
10	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
13	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
14	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
15	прочие размещенные средства в кредитных					

1	2	3	4	5	6	7
	организациях и банках-нерезидентах					
16	Займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
17	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
18	займы выданные					
19	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
22	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
23	дебиторская задолженность клиентов					
24	прочее					
25	Итого					
26	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.5

1. В таблице оператором раскрывается информация о валовой балансовой стоимости долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в разрезе кредитных рейтингов.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 6–9.

5. По строке показателя 10 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 11–15.

6. По строке показателя 16 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 17–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма значений по

строкам показателей 1, 5, 10 и 16.

8. По строке показателя 26 таблицы раскрывается информация о кредитных рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлена таблица.

Географический анализ финансовых активов и обязательств

оператора на _____ 20__ года

Таблица 48.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора				
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты				
7	долевые инструменты				
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
15	Прочее				
16	Итого активов				

1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
18	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
22	выпущенные долговые ценные бумаги				
23	прочая кредиторская задолженность				
24	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи				
25	Прочее				
26	Итого обязательств				
27	Чистая балансовая позиция				
28	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 48.6

1. В таблице оператором раскрывается информация о концентрации рисков по географическому признаку.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы и обязательства классифицируются в таблице в соответствии с местом нахождения контрагента.

4. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии с местом их физического нахождения.

5. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

6. По строке показателя 2 указывается сумма значений по строкам показателей 3 и 4.

7. По строке показателя 5 указывается сумма значений по строкам показателей 6 и 7.

8. По строке показателя 8 указывается сумма значений по строкам показателей 9–10.

9. По строке показателя 16 указывается сумма значений по строкам показателей 1, 2, 5, 8, 11–15.

10. По строке показателя 17 указывается сумма значений по строкам показателей 18 и 19.

11. По строке показателя 20 указывается сумма значений по строкам показателей 21–23.

12. По строке показателя 26 указывается сумма значений по строкам показателей 17, 20, 24 и 25.

13. По строке показателя 27 указывается сумма значений по строкам показателей 16 и 26.

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

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на _____ 20__ года

Таблица 48.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:											
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	экономических выгод											
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо											
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг											
5	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод											
6	прочее											
7	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:											
8	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
9	средства, привлеченные от государственных организаций											
10	средства, привлеченные от кредитных организаций											
11	средства, привлеченные от других юридических лиц											
12	средства, привлеченные от физических лиц											
13	выпущенные облигации											
14	выпущенные векселя											
15	прочее											
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:											
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:											
18	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)											
19	средства, привлеченные от государственных организаций											
20	средства, привлеченные											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	от кредитных организаций											
21	средства, привлеченные от других юридических лиц											
22	средства, привлеченные от физических лиц											
23	обязательства по аренде											
24	средства, привлеченные по сделкам репо											
25	прочее											
26	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:											
27	выпущенные облигации											
28	выпущенные векселя											
29	прочая кредиторская задолженность, в том числе:											
30	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям											
31	расчеты с поставщиками и подрядчиками											
32	расчеты с прочими кредиторами											
33	расчеты с акционерами, участниками											
34	прочее											
35	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи											
36	Прочее											
37	Итого обязательств											
38	Текстовое пояснение											

Пояснения к заполнению таблицы 48.7

1. В таблице оператором представляется анализ финансовых обязательств оператора в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

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

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений по строкам показателей 8–15.

5. По строке показателя 16 указывается сумма значений по строкам показателей 17, 26 и 29.

6. По строке показателя 17 указывается сумма значений по строкам показателей 18–25.

7. По строке показателя 26 указывается сумма значений по строкам показателей 27 и 28.

8. По строке показателя 29 указывается сумма значений по строкам показателей 30–34.

9. По строке показателя 37 указывается сумма значений по строкам показателей 1, 7, 16, 35 и 36.

10. В графе 13 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–12.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков

погашения на _____ 20__ года

Таблица 48.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. АКТИВЫ									
1	Денежные средства, в том числе:								
2	расчетные счета								
3	денежные средства, переданные в доверительное управление								
4	прочие денежные средства								
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
7	встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод								
8	долговые ценные бумаги								
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
10	займы выданные								
11	прочее								
12	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:								
13	долговые ценные бумаги								
14	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
15	займы выданные								
16	прочее								
17	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
18	долговые ценные бумаги								
19	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
20	займы выданные								
21	прочее								
22	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
23	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:								
24	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов								
25	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
26	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность								
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
28	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:								
30	долговые ценные бумаги								
31	займы выданные								
32	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами								
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям								
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде								
35	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность								
36	дебиторская задолженность клиентов								
37	прочее								
38	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
39	Прочее								
40	Итого активов								
Раздел II. Обязательства									
41	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
42	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
43	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо								
44	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг								
45	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
46	прочее								
47	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:								
48	кредит, полученный в порядке								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
49	средства, привлеченные от государственных организаций								
50	средства, привлеченные от кредитных организаций								
51	средства, привлеченные от других юридических лиц								
52	средства, привлеченные от физических лиц								
53	выпущенные облигации								
54	выпущенные векселя								
55	прочее								
56	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
57	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:								
58	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)								
59	средства, привлеченные от государственных организаций								
60	средства, привлеченные от кредитных организаций								
61	средства, привлеченные от других юридических лиц								
62	средства, привлеченные от физических лиц								
63	обязательства по аренде								
64	средства, привлеченные по сделкам репо								
65	прочее								
66	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:								
67	выпущенные облигации								
68	выпущенные векселя								
69	прочая кредиторская задолженность, в том числе:								
70	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям								
71	расчеты с поставщиками и подрядчиками								
72	расчеты с прочими кредиторами								
73	расчеты с акционерами, участниками								
74	прочее								
75	Обязательства выбывающих групп,								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	классифицированных как предназначенные для продажи								
76	Прочее								
77	Итого обязательств								
78	Итого разрыв ликвидности								
79	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 48.8

1. В таблице оператором раскрывается анализ финансовых активов и обязательств оператора в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Таблица составляется на основании данных хозяйственных договоров, а также другой внутренней управленческой информации.

4. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

6. По строке показателя 5 указывается сумма значений по строкам показателей 6–11.

7. По строке показателя 12 указывается сумма значений по строкам показателей 13–16.

8. По строке показателя 17 указывается сумма значений по строкам показателей 18–21.

9. По строке показателя 22 указывается сумма значений по строкам показателей 23 и 29.

10. По строке показателя 23 указывается сумма значений по строкам показателей 24–28.

11. По строке показателя 29 указывается сумма значений по строкам показателей 30–37.

12. По строке показателя 40 указывается сумма значений по строкам

показателей 1, 5, 12, 17, 22 38 и 39.

13. По строке показателя 41 указывается сумма значений по строкам показателей 42–46.

14. По строке показателя 47 указывается сумма значений по строкам показателей 48–55.

15. По строке показателя 56 указывается сумма значений по строкам показателей 57, 66 и 69.

16. По строке показателя 57 указывается сумма значений по строкам показателей 58–65.

17. По строке показателя 66 указывается сумма значений по строкам показателей 67 и 68.

18. По строке показателя 69 указывается сумма значений по строкам показателей 70–74.

19. По строке показателя 77 указывается сумма значений по строкам показателей 41, 47, 56, 75 и 76.

20. По строке показателя 78 указывается сумма значений по строкам показателей 40 и 77.

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

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе

основных валют на _____ 20__ года

Таблица 48.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					

1	2	3	4	5	6	7
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора					
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
6	долговые инструменты					
7	долевые инструменты					
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи					
15	Прочее					
16	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
22	выпущенные долговые ценные бумаги					
23	прочая кредиторская задолженность					
24	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи					
25	Прочее					
26	Итого обязательств					
27	Чистая балансовая позиция					
28	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.9

1. В таблице оператором раскрывается информация о концентрации рисков оператора по финансовым активам и обязательствам, в разрезе основных валют.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

4. По строке показателя 2 указывается сумма значений по строкам показателей 3 и 4.

5. По строке показателя 5 указывается сумма значений по строкам показателей 6 и 7.

6. По строке показателя 8 указывается сумма значений по строкам показателей 9 и 10.

7. По строке показателя 16 указывается сумма значений по строкам показателей 1, 2, 5, 8, 11–15.

8. По строке показателя 17 указывается сумма значений по строкам показателей 18 и 19.

9. По строке показателя 20 указывается сумма значений по строкам показателей 21–23.

10. По строке показателя 26 указывается сумма значений по строкам показателей 17, 20, 24 и 25.

11. По строке показателя 27 указывается сумма значений по строкам показателей 16 и 26.

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

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к валютному риску**

Таблица 48.10

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	+__%				
		-__%				
2	Евро	+__%				
		-__%				
3	Прочие валюты	+__%				
		-__%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.10

1. В таблице оператором проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям курса валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется оператором самостоятельно.

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к процентному риску**

Таблица 48.11

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	20__ г.		20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Доллары США	+__%				
		-__%				
2	Евро	+__%				
		-__%				
3	Прочие валюты	+__%				
		-__%				
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.11

1. В таблице оператором проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям в процентных ставках по видам валют при условии, что все другие переменные остаются постоянными.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется оператором самостоятельно.

**Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения
к параметрам рыночных цен**

Таблица 48.12

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	20__ г.		20__ г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	+__%				
		-__%				
...	...	+__%				
		-__%				
	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 48.12

1. В таблице оператором проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к возможным изменениям параметров рыночных цен.

2. В графе 3 таблицы раскрывается величина изменения показателя в процентах, которая определяется оператором самостоятельно.

Примечание 49. Передача финансовых активов

**Информация о балансовой стоимости финансовых активов,
переданных без прекращения признания, а также о связанных с ними
обязательствах**

Таблица 49.1

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.	
		балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств	балансовая стоимость активов	балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги				
3	прочие долевые инструменты				
4	долговые ценные бумаги				
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
8	долевые ценные бумаги				
9	прочие долевые инструменты				
10	долговые ценные бумаги				
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов				
14	Прочее				
15	Итого				
16	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 49.1

1. В таблице оператором раскрывается информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений по строкам показателей 8–10.

5. По строке показателя 11 указывается сумма значений по строкам показателей 12 и 13.

6. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

Информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 49.2

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция	справедливая стоимость активов	справедливая стоимость соответствующих обязательств	чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
3	прочие долевые инструменты						
4	долговые ценные бумаги						
5	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:						
6	долговые ценные бумаги						
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
8	долевые ценные бумаги						
9	прочие долевые инструменты						
10	долговые ценные бумаги						
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
14	Прочее						
15	Итого						
16	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 49.2

1. В таблице оператором раскрывается информация об операциях по передаче финансовых активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам.

2. Активы указываются в таблице со знаком «плюс», обязательства – со знаком «минус».

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

4. По строке показателя 7 указывается сумма значений по строкам показателей 8–10.

5. По строке показателя 11 указывается сумма значений по строкам показателей 12 и 13.

6. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1, 5, 7, 11 и 14.

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

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

Примечание 50. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 50.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	

Информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения

Таблица 50.2

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.		___ 20__ г.	
		заложенные активы	связанное обязательство	заложенные активы	связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора				
5	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5	6
6	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
8	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
9	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
12	Инвестиции в дочерние предприятия				
13	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него				
14	Нематериальные активы				
15	Основные средства и капитальные вложения в них				
16	Прочие активы				
17	Итого				
18	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 50.2

1. В таблице оператором раскрывается информация об активах, переданных в залог в качестве обеспечения, и о связанных с ними обязательствах.

2. Таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, договоров, а также другой внутренней управленческой информации.

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

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 8 и 9.

5. По строке показателя 17 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 1, 2, 5–7, 10–16.

6. По строке показателя 18 таблицы раскрывается информация о сроках и об условиях передачи активов в залог в качестве обеспечения.

Примечание 51. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

**Балансовая стоимость производных финансовых инструментов
на _____ 20__ года**

Таблица 51.1

Номер показателя	Наименование показателя	Балансовая стоимость на _____ 20__ г.		Балансовая стоимость на _____ 20__ г.	
		актив	обязательство	актив	обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является валюта, в том числе:				
2	фьючерсные договоры				
3	форвардные договоры				
4	опционные договоры				
5	своп-договоры				
6	прочие производные финансовые инструменты				
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
8	фьючерсные договоры				
9	форвардные договоры				
10	опционные договоры				
11	своп-договоры				
12	прочие производные финансовые инструменты				
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
14	фьючерсные договоры				
15	форвардные договоры				
16	опционные договоры				
17	своп-договоры				
18	прочие производные финансовые инструменты				
19	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
20	фьючерсные договоры				

1	2	3	4	5	6
21	форвардные договоры				
22	опционные договоры				
23	своп-договоры				
24	прочие производные финансовые инструменты				
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
26	фьючерсные договоры				
27	форвардные договоры				
28	опционные договоры				
29	своп-договоры				
30	прочие производные финансовые инструменты				
31	Итого				
32	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 51.1

1. В таблице оператором раскрывается балансовая стоимость производных финансовых инструментов.

2. Таблица составляется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

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

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 8–12.

5. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 14–18.

6. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 20–24.

7. По строке показателя 25 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 26–30.

8. По строке показателя 31 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования**

Таблица 51.2

Номер показателя	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		договорная или согласованная сумма	положительная справедливая стоимость	отрицательная справедливая стоимость	договорная или согласованная сумма	положительная справедливая стоимость	отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсные договоры						
3	форвардные договоры						
4	опционные договоры						
5	своп-договоры						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсные договоры						
9	форвардные договоры						
10	опционные договоры						
11	своп-договоры						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						
14	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 51.2

1. В таблице оператором раскрывается справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования.

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

3. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 8–12.

4. По строке показателя 13 таблицы указывается сумма по строкам значений показателей 1 и 7.

**Информация о признанной прибыли (признанном убытке)
при хеджировании справедливой стоимости**

Таблица 51.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
		3	4
1	Прибыль (убыток) по инструментам хеджирования		
2	Прибыль (убыток) по объектам хеджирования, относимая (относимый) на балансовую стоимость объекта хеджирования		
3	Итого прибыль (убыток)		
4	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 51.3

1. В таблице оператором раскрывается информация о признанной прибыли (признанном убытке) при хеджировании справедливой стоимости.

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

3. По строке показателя 4 таблицы раскрываются:

информация о целях применения учета хеджирования справедливой стоимости;

прибыль (убыток), связанная (связанный) с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 51.4

Номер показателя	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы (приток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
2	Обязательства (отток) за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду					
3	Подверженность чистым притокам (оттокам) на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду					
4	Активы (приток) за отчетный период					
5	Обязательства (отток) за отчетный период					
6	Подверженность чистым притокам (оттокам) на отчетную дату					
7	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 51.4

1. В таблице оператором раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

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

3. По строке показателя 6 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 4 и 5.

4. В графе 7 таблицы указывается сумма значений граф 3–6.

5. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о целях применения оператором учета хеджирования денежных потоков, об инструментах хеджирования и объектах хеджирования.

**Анализ сумм, реклассифицированных из резерва хеджирования
денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах**

Таблица 51.5

Номер показателя	Наименование показателя	__ 20__ г.	__ 20__ г.
1	2	3	4
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		
4	Доход (расход) по налогу на прибыль		
5	Прочее		
6	Итого		
7	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 51.5

1. В таблице оператором раскрывается информация о суммах, реклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в показатели отчета о финансовых результатах.

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

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

4. По строке показателя 7 таблицы раскрывается информация о прибыли (об убытке), признанной (признанном) в связи с прекращением признания производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков.

Примечание 52. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 52.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и	

1	2	3
	уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения оператором даты перевода	
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения оператором даты перевода	
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к существенно более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	

Уровни в иерархии справедливой стоимости на _____ 20__ года

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
4	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
5	долевые ценные бумаги				
6	долговые ценные бумаги				
7	прочие долевые инструменты				
8	производные финансовые инструменты, по которым ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
9	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
10	фьючерсные договоры				
11	форвардные договоры				
12	опционные договоры				
13	своп-договоры				
14	прочие производные финансовые инструменты				
15	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
16	фьючерсные договоры				
17	форвардные договоры				
18	опционные договоры				
19	своп-договоры				
20	прочие производные финансовые инструменты				
21	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
22	фьючерсные договоры				
23	форвардные договоры				
24	опционные договоры				
25	своп-договоры				
26	прочие производные финансовые инструменты				
27	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
28	фьючерсные договоры				
29	форвардные договоры				
30	опционные договоры				
31	своп-договоры				
32	прочие производные финансовые инструменты				
33	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
34	фьючерсные договоры				
35	форвардные договоры				
36	опционные договоры				
37	своп-договоры				
38	прочие производные финансовые инструменты				
39	встроенные производные инструменты, по которым ожидается увеличение экономических выгод				
40	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
41	займы выданные				

1	2	3	4	5	6
42	прочее				
43	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:				
44	долговые ценные бумаги				
45	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
46	займы выданные				
47	прочее				
48	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
49	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
50	долевые ценные бумаги				
51	прочие долевые инструменты				
52	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
53	долговые ценные бумаги				
54	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
55	займы, выданные				
56	прочее				
57	инвестиции в дочерние предприятия				
58	инвестиции в ассоциированные предприятия				
59	инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
60	нефинансовые активы, в том числе:				
61	основные средства (здания)				
62	инвестиционное имущество				
63	прочие активы				
64	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
65	финансовые обязательства, в том числе:				
66	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
67	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
68	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:				
69	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
70	фьючерсные договоры				
71	форвардные договоры				
72	опционные договоры				
73	своп-договоры				
74	прочие производные финансовые инструменты				
75	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
76	фьючерсные договоры				
77	форвардные договоры				
78	опционные договоры				
79	своп-договоры				
80	прочие производные финансовые инструменты				
81	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
82	фьючерсные договоры				
83	форвардные договоры				
84	опционные договоры				
85	своп-договоры				
86	прочие производные финансовые инструменты				
87	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
88	фьючерсные договоры				
89	форвардные договоры				
90	опционные договоры				
91	своп-договоры				
92	прочие производные финансовые инструменты				
93	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
94	фьючерсные договоры				
95	форвардные договоры				
96	опционные договоры				
97	своп-договоры				
98	прочие производные финансовые инструменты				
99	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо				
100	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
101	встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод				
102	прочее				
103	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:				
104	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
105	средства, привлеченные от государственных организаций				
106	средства, привлеченные от кредитных организаций				
107	средства, привлеченные от других юридических лиц				
108	средства, привлеченные от физических лиц				
109	выпущенные облигации				
110	выпущенные векселя				
111	прочее				
112	прочие обязательства				
113	Текстовое пояснение				

Пояснения к заполнению таблицы 52.2

1. В таблице оператором раскрывается информация о справедливой стоимости активов и обязательств в разрезе уровней в иерархии справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 2 и 60.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 3, 48, 57–59.

5. По строке показателя 3 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 4 и 43.

6. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 5–8, 39–42.

7. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 9, 15, 21, 27 и 33.

8. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 10–14.

9. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 16–20.

10. По строке показателя 21 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 22–26.

11. По строке показателя 27 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 28–32.

12. По строке показателя 33 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 34–38.

13. По строке показателя 43 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 44–47.

14. По строке показателя 48 таблицы указывается сумма значений по

строкам показателей 49 и 52.

15. По строке показателя 49 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 50 и 51.

16. По строке показателя 52 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 53–56.

17. По строке показателя 60 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 61–63.

18. По строке показателя 64 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 65 и 112.

19. По строке показателя 66 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 67 и 103.

20. По строке показателя 67 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 68, 99–102.

21. По строке показателя 68 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 69, 75, 81, 87 и 93.

22. По строке показателя 69 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 70–74.

23. По строке показателя 75 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 76–80.

24. По строке показателя 81 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 82–86.

25. По строке показателя 87 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 88–92.

26. По строке показателя 93 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 94–98.

27. По строке показателя 103 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 104–111.

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

**Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии
справедливой стоимости по классам финансовых активов**

за _____ 20__ года

Таблица 52.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			Итого
		класс 1	...	итого	класс 1	...	итого	класс 1	...	итого	
1	2	3	...								
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год										
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода										
4	Приобретения										
5	Эмиссия или выпуск										
6	Реализация										
7	Погашение										
8	Перевод с 3 уровня										
9	Перевод на 3 уровень										
10	Прочее										
11	Справедливая стоимость на _____ 20__ г.										
12	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ г.										
13	Текстовое пояснение										

Пояснения к заполнению таблицы 52.3

1. В таблице оператором раскрывается информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости в течение отчетного периода.

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

3. По строке показателя 11 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1–10.

4. Оператор должен самостоятельно определить соответствующие классы активов и обязательств на основе их характера, характеристик и рисков.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 52.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	денежные средства, переданные в доверительное управление					
7	прочие денежные средства					
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					

1	2	3	4	5	6	7
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
12	средства на клиринговых счетах в кредитных организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
13	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
15	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:					
16	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов					
17	займы выданные					
18	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
19	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
20	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность					
21	дебиторская задолженность клиентов					
22	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
23	расчеты с акционерами, участниками					
24	прочее					
25	инвестиции в ассоциированные предприятия					
26	инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
27	инвестиции в дочерние предприятия					
28	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
29	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
30	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
31	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
32	средства, привлеченные от государственных организаций					
33	средства, привлеченные от кредитных организаций					
34	средства, привлеченные от других юридических лиц					
35	средства, привлеченные от физических лиц					

1	2	3	4	5	6	7
36	средства, привлеченные по сделкам репо					
37	прочее					
38	выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:					
39	облигации					
40	векселя					
41	прочая кредиторская задолженность, в том числе:					
42	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
43	расчеты с поставщиками и подрядчиками					
44	расчеты с прочими кредиторами					
45	расчеты с акционерами, участниками					
46	прочее					
47	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.4

1. В таблице оператором приводятся анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

3. По строке показателя 1 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 2, 8, 25–27.

4. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 3–7.

5. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 9 и 15.

6. По строке показателя 9 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 10–14.

7. По строке показателя 15 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 16–24.

8. По строке показателя 29 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 30, 38 и 41.

10. По строке показателя 30 таблицы указывается сумма значений по

строкам показателей 31–37.

11. По строке показателя 38 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 39 и 40.

12. По строке показателя 41 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 42–46.

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

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на _____ 20__ года

Таблица 52.5

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Справедливая стоимость, итого	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество					
2	Прочее					
3	Итого					
4	Текстовое пояснение					

Пояснения к заполнению таблицы 52.5

1. В таблице оператором раскрывается анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Таблица составляется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	___ 20__ г.	___ 20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на начало отчетного периода		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано дохода или расхода в отчете о финансовых результатах за отчетный период, в том числе:		
4	изменение отложенного дохода или расхода в течение срока действия договора		
5	изменение отложенного дохода или расхода вследствие прекращения признания инструментов		
6	курсовые разницы		
7	Остаток на конец отчетного периода		
8	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 52.6

1. В таблице оператором раскрывается сверка изменений сальдо совокупной разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании на начало и конец отчетного периода.

2. Таблица составляется в том случае, когда оператором не признается прибыль или убыток при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

3. По строке показателя 3 указывается сумма значений по строкам показателей 4–6.

4. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 1–3.

4. По строке показателя 8 таблицы раскрываются:
информация о том, почему цена операции не является подтверждением справедливой стоимости, а также описание подтверждения справедливой

стоимости;

информация об установленном оператором в учетной политике порядке признания в составе прибыли или убытка разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции.

Примечание 53. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на _____ 20__ года

Таблица 53.1

Номер показателя	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, 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	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора						
5	финансовые активы, оцениваемые по						

1	2	3	4	5	6	7	8
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
6	долговые инструменты						
7	долевые инструменты						
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
11	инвестиции в ассоциированные предприятия						
12	инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
13	инвестиции в дочерние предприятия						
14	прочие активы						
15	Финансовые обязательства, в том числе:						
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
17	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, в том числе:						
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						
21	выпущенные долговые ценные бумаги						
22	прочая кредиторская задолженность						
23	прочие обязательства						
24	Текстовое пояснение						

Пояснения к заполнению таблицы 53.1

1. Таблица составляется оператором по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.

2. По строке показателя 1 указывается сумма значений по строкам

показателей 2, 5, 8, 11–14.

3. По строке показателя 2 указывается сумма значений по строкам показателей 3 и 4.

4. По строке показателя 5 указывается сумма значений по строкам показателей 6 и 7.

5. По строке показателя 8 указывается сумма значений по строкам показателей 9 и 10.

6. По строке показателя 15 указывается сумма значений по строкам показателей 16, 19, 22 и 23.

7. По строке показателя 16 указывается сумма значений по строкам показателей 17 и 18.

8. По строке показателя 19 указывается сумма значений по строкам показателей 20 и 21.

9. В графе 3 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был проведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

10. В графе 4 таблицы указывается наименьшее из значений – значение, отраженное в графе 3, или стоимость финансового инструмента, подлежащего взаимозачету.

11. В графе 5 таблицы указывается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

12. В графах 6 и 7 таблицы указывается балансовая стоимость активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены генеральные соглашения о взаимозачете и не выполняются критерии проведения взаимозачета, установленные генеральным соглашением о взаимозачете.

13. В графе 8 таблицы указываются значения показателей в графе 5, уменьшенные на сумму значений показателей в графах 6 и 7.

Примечание 54. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на _____ 20__ года

Таблица 54.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства								
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора								
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
6	долговые инструменты								
7	долевые инструменты								
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия								
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия								
13	Инвестиции в дочерние предприятия								
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
15	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него								
16	Нематериальные активы								
17	Основные средства и капитальные вложения в них								
18	Прочие активы								
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
20	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
21	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора								
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
24	выпущенные долговые ценные бумаги								
25	прочая кредиторская задолженность								
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи								
27	Прочие обязательства								
28	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 54.1

1. В таблице оператором раскрывается информация об остатках по операциям со связанными сторонами.
2. Активы и обязательства в таблице указываются со знаком «плюс».
3. Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.
4. Таблица составляется по состоянию на конец предыдущего отчетного года и на отчетную дату.
5. По строке показателя 2 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 3 и 4.
6. По строке показателя 5 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 6 и 7.
7. По строке показателя 8 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 9 и 10.
8. По строке показателя 19 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 20 и 21.
9. По строке показателя 22 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 23–25.
10. В графе 10 таблицы указывается сумма значений показателей в графах 3–9.
11. По строке показателя 28 таблицы раскрываются:
 - информация об условиях операций со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон;
 - сумма гарантий, полученных оператором от связанных сторон;
 - сумма договорных обязательств оператора по будущим операциям со связанными сторонами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за _____ 20__ года

Таблица 54.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг								
2	Прямые операционные расходы								
3	Процентные доходы								
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:								
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:								
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него								
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
17	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
18	Процентные расходы								
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора								
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости								
21	Общие и административные расходы								
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи								
23	Прочие доходы								
24	Прочие расходы								
25	Текстовое пояснение								

Пояснения к заполнению таблицы 54.2

1. В таблице оператором раскрывается информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами.

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

3. Таблица составляется на основании анализа данных бухгалтерского учета.

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

5. По строке показателя 4 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 5 и 6.

6. По строке показателя 7 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 8 и 9.

7. По строке показателя 12 таблицы указывается сумма значений по строкам показателей 13 и 14.

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

**Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 54.3

Номер показателя	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам		
2	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		
6	Текстовое пояснение		

Пояснения к заполнению таблицы 54.3

1. В таблице оператором раскрывается информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

2. По строке показателя 1 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода.

3. По строке показателя 3 таблицы указываются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Примечание 55. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 55.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание характера всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	

Общие пояснения к заполнению примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Оператором не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющие значения показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, равных нулю.

2. Оператором не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающие информацию об операциях, которые оператором не осуществляются.

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

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

5. В случае если оператором не осуществляются операции с теми или иными видами активов (обязательств), отсутствуют те или иные доходы (расходы), оператором не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки показателей (графы) таблиц настоящего приложения, отражающие информацию об указанных активах (обязательствах), доходах (расходах).

6. В случае если в таблицах настоящего приложения отсутствуют строки показателей (графы) для отражения существенных активов (обязательств), доходов (расходов), оператором включаются в таблицы настоящего приложения дополнительные строки показателей (графы) для отражения указанных активов (обязательств), доходов (расходов).

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

8. В случае исключения оператором отдельных примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, добавления строк показателей (граф) таблиц оператором изменяется нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц по сравнению с нумерацией, представленной в настоящем приложении.

9. Для информации, отраженной в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату или за отчетный период, оператором раскрывается сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

10. В примечаниях к отчету о финансовых результатах за полугодие и 9 месяцев оператором раскрываются показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

11. Примечание 28 «Капитал и управление капиталом» составляется оператором, созданными в форме хозяйственных товариществ и обществ.

12. Примечание 44 «Дивиденды» составляется оператором в форме акционерного общества.

13. Примечание 45 «Прибыль (убыток) на акцию» составляется оператором, являющимся акционерным обществом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

14. Примечание 46 «Сегментный анализ» в обязательном порядке составляется оператором, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

Приложение 7

к Положению Банка России

от *26 октября* 2021 года № ~~777~~-П

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

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса оператора

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20507 + часть 20508 + 20801 + 20802 + часть 20803 – часть 20805 + часть 20806 + часть 47901 – часть 47904
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	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 +

1	2	3
	<p>стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + 50631 + часть 50670 – часть 50671 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60221 – часть 60220 + если больше нуля по отделению производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312</p>
4	<p>финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через</p>	<p>часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 +</p>

1	2 прибыль или убыток по усмотрению оператора	3 часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 + часть 50166 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 49311 – часть 49312 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 6 + строка 7
6	долговые инструменты	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + 50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + 50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + 50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 +

1	2	3
		<p>51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312</p>
7	долевые инструменты	<p>50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + 50718 – 50726 + 50731 + 50706 + 50708 – часть 50723 – 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221</p>
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	<p>строка 9 + строка 10</p>
9	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>часть 20315 + часть 20316 – часть 20321 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46417 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 – часть 46422 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46717 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 – часть 46722 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47017 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 – часть 47022 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47317 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 47322 + 50413 + 50416 + часть 50418 – 50421 – 50424 – часть 50426 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50464 – часть 50465 + 51513 + 51516 – 51520 –</p>

1	2	3
10	займы, прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	<p>51523 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 30602 – 30607 + часть 20803 – часть 20805 + часть 47901 – часть 47904 + часть 20806 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20507 + часть 20508 + часть 30424 + часть 30425 – часть 30410</p> <p>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 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 – 48510 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 – 48610 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 – 48910 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 – 49010 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – часть 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + часть 30424 + часть 30425 – часть 30410 + 60330 + 60347 + 60332 – часть 60324 + 47408 + 47701 – 47702 + 60323 + 47902 – 47905 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 60315 + 47432 + 47434 + 47436</p>

1	2	3
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия	<p>часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211;</p> <p>или часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221;</p> <p>или часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221</p>
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	<p>часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 + часть 60106 – часть 60115;</p> <p>или часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221;</p> <p>или часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221</p>
13	Инвестиции в дочерние предприятия	<p>часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211;</p> <p>или часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 +</p>

1	2	3
		часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221
14	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	62001 + 62003
15	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807
16	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
17	Основные средства и капитальные вложения в них	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805 + часть 60807
18	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
19	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
20	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 20804 – часть 20805 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 60336 – часть 60324 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61014 + 62101 + 62102 + 52802 – 52801 + 47417 – часть 47425 + 31001 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319 – 31003 + 61403
21	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 5 + строка 8 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20
		Раздел II. Обязательства
22	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 23 + строка 24

1	2	3
23	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + 52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту (52602 – 52601 + 52604 – 52603)
24	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + 42723 – 42724 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624 + часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 26 + строка 27 + строка 28
26	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	часть 20503 + часть 20504 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 +

1	2	3
		часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
27	выпущенные долговые ценные бумаги	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
28	прочая кредиторская задолженность	47407 + 60322 + 60320 + часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 + 60311 + 60313 + 31002
29	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	
30	Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	часть 60349 – 60350
31	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
32	Отложенные налоговые обязательства	61701
33	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504 + часть 47425
34	Прочие обязательства	60331 + 60305 + 60307 + 60309 + 60301 + 60335 + 52803 – 52804 + часть 47422 + часть 47903 + часть 47416 + часть 60349 + 61304

1	2	3
35	Итого обязательств	строка 22 + строка 25 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34
Раздел III. Капитал		
36	Уставный (складочный) капитал	10207 + 10208 + 10212 + часть 11201
37	Поступления от учредителей	10209 + часть 11001
38	Целевые поступления	часть 11001
39	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621 + часть 11201 + 11301 – 11302
40	Резервный капитал (фонд)	10701 + часть 10703
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	– 10501 – 10502
42	Резервы	10603 – 10605 + 10609 – 10610 + 10628 – 10629 + 10630 – 10631 + 10601 + 10611 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + часть 10703 + 10624 – 10625
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П – А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П – А)
44	Итого капитала	строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43
45	Итого капитала и обязательств	строка 35 + строка 44

Пояснение.

В случае если счет бухгалтерского учета отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерского баланса остатки указанного счета бухгалтерского учета отражаются оператором по показателю бухгалтерского баланса, который по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете бухгалтерского учета, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие активы» или «Прочие обязательства».

Приложение 8

к Положению Банка России
от 26 октября 2021 года № 777-П

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

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета

по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах

в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах оператора

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)	
		для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности	для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	2	3	4
Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Выручка от оказания услуг	71602 (184 + 185 + 186)	72602 (184 + 185 + 186)
2	Прямые операционные расходы	-71702 (221)	-72702 (221)
3	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6

1	2	3	4
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) + 71505 (341 + 342 + часть 348 + часть 349) + 71509 (361 + 362 + 363 + 364) – 71506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (532) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) – 71502 (часть 411 + часть 414 + часть 415 + часть 416 + часть 417)	72503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) + 72505 (341 + 342 + часть 348 + часть 349) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) – 72506 (часть 431 + 432 + часть 438 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 72510 (461 + 462 + 463 + 464) – 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 72701 (52101 + 52103) – 72702 (532) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) – 72502 (часть 411 + часть 414 + часть 415 + часть 416 + часть 417)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора	71503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) – 71504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) – 71502 (часть 411 + часть 414 + часть 415 + часть 416 + часть 417)	72503 (часть 331 + часть 332 + часть 336) – 72504 (часть 421 + часть 422 + часть 426) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 325 + часть 326 + часть 327) – 72502 (часть 411 + часть 414 + часть 415 + часть 416 + часть 417)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 8 + строка 9	строка 8 + строка 9
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71503 (333 + часть 336) – 71504 (423 + часть 426) + 71501 (часть 321 + часть 324 + часть 326) – 71502 (часть 411 + часть 414 + часть 416)	72503 (333 + часть 336) – 72504 (423 + часть 426) + 72501 (часть 321 + часть 324 + часть 326) – 72502 (часть 411 + часть 414 + часть 416)
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71505 (343 + часть 348 + часть 349) – 71506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)	72505 (343 + часть 348 + часть 349) – 72506 (часть 433 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508 + часть 438)

1	2	3	4
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425) + 71701 (часть 52302) – 71702 (53804)	72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425) + 72701 (часть 52302) – 72702 (53804)
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 71502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 71503 (часть 335) – 71504 (часть 425)	72501 (часть 321 + часть 322 + часть 323) – 72502 (часть 411 + часть 412 + часть 413 + часть 414) + 72503 (часть 335) – 72504 (часть 425)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, в том числе:	строка 13 + строка 14	строка 13 + строка 14
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 71202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 71701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 71702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)	72201 (381 + 382 + 383 + 386 + 389) – 72202 (481 + 482 + 483 + 486 + 489) + 72701 (часть 52201 + 52203 + часть 52204) – 72702 (часть 53301 + 53303 + часть 53304)
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71201 (384 + 387) – 71202 (484 + 487)	72201 (384 + 387) – 72202 (484 + 487)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	71701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 71702 (535 + часть 53805)	72701 (525 + часть 52301 + часть 52304) – 72702 (535 + часть 53805)

1	2	3	4
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)	72511 (371 + 372) – 72512 (471 + 472)
17	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71505 (345 + 346 + 347 + часть 348) + 71503 (часть 336) – 71504 (часть 426) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) + 71501 (часть 326) – 71502 (часть 416) – 71506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)	72505 (345 + 346 + 347 + часть 348) + 72503 (часть 336) – 72504 (часть 426) + 72513 (373 + 374) – 72514 (473 + 474) + 72501 (часть 326) – 72502 (часть 416) – 72506 (часть 431 + часть 433 + 436 + 437 + часть 438)
18	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)	– 72101 (441) – 72102 (442) – 72103 (444) + 72104 (443 + 445) – 72802 (55505)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354 + 355 + 356 + 357 + 358) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454 + 455 + 456 + 457 + 458)
20	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	71507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 71508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 71701 (52303)	72507 (часть 351 + часть 352 + часть 353 + часть 354) – 72508 (часть 451 + часть 452 + часть 453 + часть 454) + 72701 (52303)
21	Общие и административные расходы	– 71802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 71702 (534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802 [551 + 55610] – 71801 [542 + 54408]) – если больше нуля: (71802 [552] – 71801 [541])	– 72802 (553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603) – 72702 (534 + 531) – если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] – 72801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (72802 [551 + 55610] – 72801 [542 + 54408]) – если больше нуля: (72802 [552] – 72801 [541])
22	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп),	71701 (526) – 71702 (536)	72701 (526) – 72702 (536)

1	2	3	4
23	классифицированных как предназначенные для продажи Прочие доходы	71701 (часть 52301 + часть 52302 + часть 52304 + 524 + 528) + 71801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407) + если больше нуля: (71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542 + 54408] – 71802 [551 + 55610]) + 71601 (511 + 512 + 514) + 71602 (513)	72701 (часть 52301 + часть 52302 + часть 52304 + 524 + 528) + 72801 (54401 + 54402 + 54403 + 54404 + 54405 + 54406 + 54407) + если больше нуля: (72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204] – 72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304]) + если больше нуля: (72801 [54301 + 54303 + 54304] – 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (72801 [541] – 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [542 + 54408] – 72802 [551 + 55610]) + 72601 (511 + 512 + 514) + 72602 (513)
24	Прочие расходы	– 71702 (53803 + 53801 + часть 53805) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 71701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])	– 72702 (53803 + 53801 + часть 53805) – 72802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (72702 [часть 53301 + 53302 + часть 53304] – 72701 [часть 52201 + 52202 + часть 52204]) – если больше нуля: (72702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 72701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
25	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24

1	2	3	4
26	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 27 + строка 28	строка 27 + строка 28
27	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	- 71901 (61101)	- 72901 (61101)
28	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) - 71902 (61201)	72903 (61202) - 72902 (61201)
29	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
30	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 25 + строка 26 + строка 29	строка 25 + строка 26 + строка 29
Раздел II. Прочий совокупный доход			
31	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49	строка 32 + строка 36 + строка 39 + строка 42 + строка 45 + строка 48 + строка 49
32	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 33 + строка 34 + строка 35	строка 33 + строка 34 + строка 35
33	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	- 10601 (88303) - 10611 (88304)	- 10601 (88303) - 10611 (88304)
34	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	10601 (84301) + 10611 (84302) - 10601 (88301) - 10611 (88302)	10601 (84301) + 10611 (84302) - 10601 (88301) - 10611 (88302)
35	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (84504 + 84505) - 10610 (88504 + 88505)	10609 (84504 + 84505) - 10610 (88504 + 88505)

1	2	3	4
36	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 37 + строка 38	строка 37 + строка 38
37	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)	10603 (811 + 813) – 10605 (851 + 853)
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10609 (84501) – 10610 (88501)	10609 (84501) – 10610 (88501)
39	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе:	строка 40 + строка 41	строка 40 + строка 41
40	изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10612 (844) – 10613 (884)	10612 (844) – 10613 (884)
41	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	10609 (84506) – 10610 (88506)	10609 (84506) – 10610 (88506)
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или	строка 43 + строка 44	строка 43 + строка 44

1	2	3	4
	убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		
43	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)	10627 (821 + 822 + 823 + 824 + 825 + 826 + 827 + 828) – 10626 (861 + 862 + 863 + 864 + 865 + 866 + 867 + 868)
44	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)
45	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 46 + строка 47	строка 46 + строка 47
46	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)	10622 (84102 + 84202) – 10623 (88102 + 88202)
47	влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)
48	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		

1	2	3	4
49	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)
50	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67	строка 51 + строка 56 + строка 61 + строка 66 + строка 67
51	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55	строка 52 + строка 53 + строка 54 + строка 55
52	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)	10631 (831 + 833) + 10630 (835 + 837) – 10631 (871 + 873) – 10630 (875 + 877)
53	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)
54	реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)	10631 (832 + 834) + 10630 (836 + 838) – 10631 (872 + 874) – 10630 (876 + 878)
55	налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)

1	2	3	4
	справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
56	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60	строка 57 + строка 58 + строка 59 + строка 60
57	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)	10603 (814) + 10628 (816) – 10605 (854) – 10629 (856)
58	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)
59	реклассификация в состав прибыли или убытка	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)	10603 (815) + 10628 (817) – 10605 (855) – 10629 (857)
60	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)	часть 10609 (часть 84502 + часть 84503) – часть 10610 (часть 88502 + часть 88503)
61	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65	строка 62 + строка 63 + строка 64 + строка 65
62	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619 (84101) – 10620 (88101)	10619 (84101) – 10620 (88101)
63	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)

1	2	3	4
64	реклассификация в состав прибыли или убытка	10619 (84201) – 10620 (88201)	10619 (84201) – 10620 (88201)
65	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)	часть 10609 (часть 84507) – часть 10610 (часть 88507)
66	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)	10624 (84103 + 84203) – 10625 (88103 + 88203)
67	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)	часть 10609 (часть 84508) – часть 10610 (часть 88508)
68	Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 31 + строка 50	строка 31 + строка 50
69	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 30 + строка 68	строка 30 + строка 68

Пояснение.

В случае если символ отчета о финансовых результатах отсутствует в настоящем приложении, для целей группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями отчета о финансовых результатах остатки по отсутствующему символу отчета о финансовых результатах отражаются оператором по показателю отчета о финансовых результатах, который по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной по отсутствующему символу отчета о финансовых результатах, а при отсутствии указанного показателя – по показателю «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Приложение 9

к Положению Банка России
от 26 Октября 2021 года № 777-П

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

**Примерная группировка счетов бухгалтерского учета
для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности оператора**

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 + графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 + графа 4
3	Расчетные счета	часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508	– часть 20505 – часть 20506	графа 3 + графа 4
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901	– часть 47904	графа 3 + графа 4
5	Прочие денежные средства	20801 + 20802 + часть 20803 +	– часть 20805	графа 3 + графа 4

1	2	3
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52601 – 52602 + 52603 – 52604
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	52701
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
6	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
7	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49011 – часть 49012 + часть 49311 – часть 49312
8	Прочее	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 7 + строка 8

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-	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 +

1	2	3
	нерезидентов	часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые

как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые

по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
3	субъектов Российской Федерации и органов	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 +

1	2	3
	местного самоуправления	часть 50167
4	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
7	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50166 + часть 50167
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 +

1	2	3
		часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312
11	Прочее	
12	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 11

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

Долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 + 51350 – 51351 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
4	иностранных государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
6	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267

1	2	3
7	нефинансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363 + часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267
8	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
9	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20328 – часть 20329 + часть 20330 – часть 20331 + часть 20617 + часть 20618 – часть 20619 – часть 20620
10	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 + часть 48611 + часть 48911 + часть 49011 + часть 49311 – часть 48512 – часть 48612 – часть 48912 – часть 49012 – часть 49312
11	Прочее	
12	Итого	строка 1 + строка 8 + строка 10 + строка 11

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50705 + 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771 + часть 50718 – часть 50726 + часть 50731
4	Прочие долевые инструменты	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60220 + часть 60221
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

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

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	– 51520 – 51523 – 50421 – 50424 – часть 50426	графа 3 + графа 4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20507 + часть 20508 + часть 47901	– часть 20321 – 20615 – 20616 – часть 20505 – часть 20506 – часть 47904	графа 3 + графа 4
3	субординированные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	– часть 20321 – часть 20615 – часть 20616	графа 3 + графа 4
4	Средства на клиринговых счетах в кредитных	часть 30424 + часть 30425	– часть 30410	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
	организациях, осуществляющих клиринговую деятельность			
5	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322	– часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317	графа 3 + графа 4
6	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803 + часть 20806 + 30602	– часть 46417 – часть 46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 20805 – 30607	графа 3 + графа 4
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5 + строка 6

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

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)			Балансовая стоимость
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	4	
1	2	3	4	5	
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6		строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
2	Правительства Российской Федерации	51511 + 51550 – 51551 + 50411 + 50450 – 50451 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50419 – 51518 – часть 50426		графа 3 + графа 4
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	51512 + 51552 – 51553 + 50412 + 50452 – 50453 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50420 – 51519 – часть 50426		графа 3 + графа 4
4	иностранных государств	51515 + 51558 – 51559 + 50415 + 50458 – 50459 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– 50423 – часть 50426 – 51522		графа 3 + графа 4
5	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50414 + часть 50417 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426		графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
6	нефинансовых организаций	часть 51514 + часть 51517 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50464 – часть 50465 + часть 50418	– часть 50422 – часть 50425 – часть 51521 – часть 51524 – часть 50426	графа 3 + графа 4
7	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	– 48510 – 48610 – 48910 – 49010 – 49310	графа 3 + графа 4
8	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 +	– часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017 – часть 47117 – часть 47217 – часть 47317	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47408 + 50905 + 50906 – 50907	– 50908 – часть 47425	графа 3 + графа 4
10	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	47701	– 47702	графа 3 + графа 4
11	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	часть 30424 + часть 30425	– часть 30410	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
12	Дебиторская задолженность клиентов	60332	-- часть 60324	графа 3 + графа 4
13	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 + графа 4
14	Расчеты с акционерами, участниками	60330	не заполняется	графа 3 + графа 4
15	Прочее	47423 + 47902 + 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 +	-- часть 47425 – 47905 – часть 60324 – часть 45517 – часть 45717 – часть 46017 – часть 46117 – часть 46217 – часть 46317 – часть 46417 – часть 46517 – часть 46617 – часть 46717 – часть 46817 – часть 46917 – часть 47017 – часть 47117 – часть 47217 – часть 47317	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 47471		
16	Итого	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 1 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Ассоциированное предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211;	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
...		или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221;		
...		или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221		
...
Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Совместно контролируемое предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 +	– часть 60206 – часть 60115	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221; или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221		
...
	Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Дочернее предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211; или: часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221;	– часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 – часть 60206	графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
		или: часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211 – часть 60220 + часть 60221		
...
	Итого	строка 1 + ...	строка 1 + ...	строка 1 + ...

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302		графа 3 + графа 4
2	Расчеты с персоналом	60306 + 60308	– часть 60324	графа 3 + графа 4
3	Расчеты по социальному страхованию	60336		графа 3 + графа 4
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310		графа 3 + графа 4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314 + 31001 + 61403	– часть 60324 – 31003	графа 3 + графа 4
6	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 61015 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20403 + 20401		графа 3 + графа 4
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта	52802 – 52801		графа 3 + графа 4

1	2	3	4	5
	хеджирования (твердое договорное обязательство)			
8	Прочее	20804 + 47417 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319	– часть 20805 – часть 47425	графа 3 + графа 4
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 20. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: 52602 – 52601 + 52604 – 52603
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
4	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	52702
5	Прочее	
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

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

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

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504 + часть 43723 – часть 43724
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43723 – часть 43724
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024

1	2	3
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
6	Выпущенные облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021 + 52022 – 52023
7	Выпущенные векселя	часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321 + 52322 – 52323
8	Прочее	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

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

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

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	часть 20503 + часть 20504
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621

1	2	3
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721
4	Средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
6	Обязательства по аренде	60806
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
8	Прочее	
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

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

Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	часть 52008 + часть 52018 – часть 52019 + часть 52020 – часть 52021
2	Векселя	часть 52308 + часть 52318 – часть 52319 + часть 52320 – часть 52321
3	Итого	строка 1 + строка 2

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

Прочая кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47407
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60311 + 60313 + 31002
3	Расчеты с прочими кредиторами	60322
4	Расчеты с акционерами, участниками	60320
5	Прочее	часть 47422 + часть 47903 + часть 47416
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 27. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с клиентами	60331
2	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + часть 60349
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52803 – 52804
7	Прочее	часть 47422 + часть 47903 + часть 47416
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 29. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
Раздел I. Выручка от оказания услуг операторами финансовых платформ			
1	Выручка от оказания услуг, связанных с обеспечением возможности совершения сделок	71602 (72602)	18401 + 18402 + 18403 + 18404 + 18405 + 18406
2	Выручка от оказания услуг, связанных с проведением идентификации клиента – потребителя финансовых услуг, представителя клиента, выгодоприобретателя, бенефициарного владельца, упрощенной идентификации клиента –	71602 (72602)	18407

1	2	3	4
	потребителя финансовых услуг		
3	Прочее	71602 (72602)	18408
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3
Раздел II. Выручка от оказания услуг операторами инвестиционных платформ			
5	Выручка от оказания услуг по привлечению инвестиций	71602 (72602)	18501
6	Выручка от оказания услуг по содействию в инвестировании	71602 (72602)	18502
7	Прочее	71602 (72602)	18503 + 18504
8	Итого	строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 5 + строка 6 + строка 7
Раздел III. Выручка от оказания услуг операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и операторами обмена цифровых финансовых активов			
9	Выручка от оказания услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	71602 (72602)	18601
10	Выручка от оказания услуг по осуществлению сделок с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами	71602 (72602)	18602
11	Выручка от оказания прочих услуг лицам, выпускающим цифровые финансовые активы и цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	71602 (72602)	18603
12	Выручка от оказания прочих услуг обладателям цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	71602 (72602)	18604
13	Прочее		
14	Итого	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13	строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13
15	Всего	строка 4 + строка 8 + строка 14	строка 4 + строка 8 + строка 14

Примечание 30. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на технические услуги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	связанные с деятельностью оператора инвестиционной платформы	71702 (72702)	22101
3	связанные с деятельностью оператора финансовой платформы	71702 (72702)	22102
4	связанные с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	71702 (72702)	22103
5	Расходы на рекламу при оказании услуг, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8
6	оператором инвестиционной платформы	71702 (72702)	22104
7	оператором финансовой платформы	71702 (72702)	22105
8	оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператором обмена цифровых финансовых активов	71702 (72702)	22106
9	Расходы, связанные с оказанием услуг депозитарием по выдаче цифровых свидетельств обладателям утилитарных цифровых прав, учет которых осуществляется указанным депозитарием	71702 (72702)	22107

1	2	3	4
10	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	71702 (72702)	22108
11	Расходы, связанные с оказанием услуг по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права	71702 (72702)	22109
12	Прочие расходы, в том числе:	строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 13 + строка 14 + строка 15
13	связанные с деятельностью оператора инвестиционной платформы	71702 (72702)	22110
14	связанные с деятельностью оператора финансовой платформы	71702 (72702)	22111
15	связанные с деятельностью оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	71702 (72702)	22112
16	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 5 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Примечание 31. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 +	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 +

1	2	3	4
		строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – 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 +

1	2	3	4
			часть 31528 + часть 31529 + часть 31530+ часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31325 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 +

1	2	3	4
			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 –

1	2	3	4
			часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31318 – часть 31319 + часть 31518 + часть 31519 – часть 31618 – часть 31619 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31325 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31118 +

1	2	3	4
			часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 – часть 31333 – 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 +

1	2	3	4
			часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках–нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 +

1	2	3	4
			часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678

1	2	3	4
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + 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 –

1	2	3	4
			часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31477 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31446 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 +

1	2	3	4
			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 –

1	2	3	4
			часть 31679
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
8	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 + часть 31220 + часть 31221 – часть 31320 – часть 31321
9	По кредитно–обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 +

1	2	3	4
			часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31363 – часть 31364 – часть 31365 – часть 31366 – часть 31367 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – 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 +

1	2	3	4
			часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках–нерезидентах	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31114 + часть 31115 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 +

1	2	3	4
			часть 31214 + часть 31215 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678

1	2	3	4
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам, прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003), 71004 (72004), 71005 (72005), 71006 (72006)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 –

1	2	3	4
			часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31477 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31446 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 +

1	2	3	4
			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 –

1	2	3	4
			часть 31679
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	71001 (72001)	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31114 + часть 31115
14	прочее	71001 (72001), 71002 (72002), 71003 (72003)	часть 31120 + часть 31121 + часть 31220 + часть 31221 – часть 31320 – часть 31321
15	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

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

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Порядок определения значения показателя						символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций 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 между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	строка 2 + строка 4 + строка 3 +	строка 2 + строка 3 +	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6	строка 4 + строка 5 + строка 6
2	ценные бумаги	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 — часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 — часть 42101 — часть 42102 — часть 42103 — часть 42104 — часть 42105 — часть	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 — часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 — часть 42201 — часть 42202 — часть 42203 — часть 42204 — часть 42205 — часть 42206	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 — часть 42601 — часть 42602 — часть 42603 — часть 42604 — часть 42605 — часть 42606 —	71503 (72503), 71504 (72504), 71505 (72505), 71506 (72506)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 — часть 42601 — часть 42602 — часть 42603 — часть 42604 — часть 42605 — часть 42606 —

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 + 34101 + 34102 + 34103 + 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104		– часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204		часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504		часть 42607 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	прочие долевые инструменты	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 –	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 –	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 –	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 –

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 43803 – часть 43804		часть 43803 – часть 43804		часть 43803 – часть 43804		часть 43803 – часть 43804
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 –	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 –		часть 43803 – часть 43804		часть 43803 – часть 43804

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
			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 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					
5	займы выданные и депозиты в кредитных	71501 (72501), 71502	часть 32403 + часть 32404 –	71501 (72501), 71502	часть 32501 + часть 32502 –	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 –	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 –	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	организациях и банках – нерезидентах	(72502)	часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	(72502)	часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702		часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106 – часть 41611 – часть 41612		часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41105 – часть 41106 – часть 41611 – часть 41612
6	прочее								
7	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 +	71509 (72509), 71510 (72510)	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 +				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303		часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			– часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		– часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405				
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203				
11	прочее								
12	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора, за _____ 20__ года

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя									
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1		3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Долговые ценные бумаги	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 +	71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 +		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 33106 + часть 33107 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114		часть 33206 + часть 33207 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214		часть 33606 + часть 33607 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635		часть 33606 + часть 33607 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках – нерезидентах	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32403 + часть 32404 – часть 41403 – часть 41404 + часть 32105 + часть 32106 – часть 41105 – часть 41106	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32501 + часть 32502 – часть 41501 – часть 41502 + часть 32701 + часть 32702 – часть 41701 – часть 41702	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612	71501 (72501), 71502 (72502)	часть 32607 + часть 32608 – часть 41607 – часть 41608 + часть 32611 + часть 32612 – часть 41611 – часть 41612
3	Прочее								
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 34. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307+ часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406

1	2	3	4
2	Доходы (расходы) от переоценки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка при реклассификации финансового актива в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307+ часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
3	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть 33614 + часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614– часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604

1	2	3	4
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33608 + часть 33609 + часть 33610 + часть 33611 + часть 33612 + часть 33613 + часть + 33614+ часть 33636 + часть 33637 + часть 33638 + часть 33639 + часть 33640 + часть 33641 + часть 33642 – часть 42608 – часть 42609 – часть 42610 – часть 42611 – часть 42612 – часть 42613 – часть 42614– часть 42636 – часть 42637 – часть 42638 – часть 42639 – часть 42640 – часть 42641 – часть 42642 + часть 32609 + часть 32610 + часть 32603 + часть 32604 – часть 41609 – часть 41610 – часть 41603 – часть 41604
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307– часть 42308 – часть 42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314 + часть 32103 + часть 32104 + часть 32405 + часть 32406 – часть 41103 – часть 41104 – часть 41405 – часть 41406
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов при первоначальном признании	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых активов после первоначального признания	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34905 + часть 34906 + часть 34907 + часть 34908 – часть 43505 – часть 43506 – часть 43507 – часть 43508 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	71505 (72505), 71506 (72506)	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 + часть 34805 + часть 34806 + часть 34807 + часть 34808 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

**Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными
вложениями в него**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций
с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

Таблица 36.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701 (72701)	52502 + часть 52301 + часть 52304
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52504 – 53503
3	Расходы на ремонт	71702 (72702)	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	71701 (72701), 71702 (72702)	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702 (72702)	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702 (72702)	– 53506
8	Прочее	71701 (72701), 71702 (72702)	часть 52304 – часть 53805
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

**Примечание 37. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 37.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы (расходы) от участия	71505 (72505), 71506 (72506)	34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 – часть 43801 – часть 43802 – часть 43803 – часть 43804
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513 (72513), 71514 (72514)	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513 (72513), 71514 (72514)	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71501 (72501), 71502 (72502), 71503 (72503), 71504 (72504)	32601 + 32602 + 32605 + 32606 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 41601 – 41602 – 41605 – 41606 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656

1	2	3	4
5	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) дочерних и ассоциированных предприятий	71505 (72505), 71506 (72506)	34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34705 + 34706 + 34707 + 34708 – часть 43601 – часть 43602 – часть 43603 – часть 43604 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
6	Прочее		
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 38. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению оператора	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 +

1	2	3	4
			часть 44407 + часть 44408 + часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519 + часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
3	по кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44101 + часть 44102 + часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111+ часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119 + часть 44201 + часть 44202 + часть 44203 + часть 44204 + часть 44205 + часть 44206 + часть 44207 + часть 44208 + часть 44209 + часть 44210 + часть 44211 + часть 44212 + часть 44213 + часть 44214 + часть 44215 + часть 44216 + часть 44217 + часть 44218 + часть 44219 + часть 44401 + часть 44402 + часть 44403 + часть 44404 + часть 44405 + часть 44406 + часть 44407 + часть 44408 +

1	2	3	4
			часть 44409 + часть 44410 + часть 44411 + часть 44412 + часть 44413 + часть 44414 + часть 44415 + часть 44416 + часть 44417 + часть 44418 + часть 44419 – часть 44501 – часть 44502 – часть 44503 – часть 44504 – часть 44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519
4	по выпущенным долговым ценным бумагам	71101 (72101), 71102 (72102), 71103 (72103), 71104 (72104)	часть 44120 + часть 44121 + часть 44122 + часть 44220 + часть 44221 + часть 44222 + часть 44420 + часть 44421 + часть 44422 – часть 44301 – часть 44302 – часть 44303 – часть 44520 – часть 44521 – часть 44522
5	по обязательствам по аренде	71101 (72101)	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
6	прочее		
7	Прочее	71802 (72802)	55505
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 7

**Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми обязательствами**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций
с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
оператора, за _____ 20__ года**

Таблица 39.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя			
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах	счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503
2	Полученные кредиты, займы, прочие привлеченные средства, кроме кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 – часть 45201 – часть 45202 –	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35501 + часть 35502 + часть 35503 – часть 45501 – часть 45502 – часть 45503 + 35601 + 35602 + 35603 + 35604 + 35605 + 35606 + 35607 + 35608 + 35609 + 35610 + 35611 + 35612 + 35613 + 35614 + 35615 + 35701 + 35702 – 45601 – 45602 – 45603 – 45604 – 45605 – 45606 – 45607 –

1	2	3	4	5	6
			часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103		45608 – 45609 – 45610 – 45611 – 45612 – 45613 – 45614 – 45615 – 45701 – 45702
3	Выпущенные облигации	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 – часть 45401	71507 (72507), 71508 (72508)	35801 – 45801
4	Выпущенные векселя	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35402 – часть 45402	71507 (72507), 71508 (72508)	35802 – 45802
5	Прочее	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35403 – часть 45403	71507 (72507), 71508 (72508)	35803 – 45803
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

Таблица 39.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	71507 (72507), 71508 (72508), 71701 (72701)	часть 35101 + часть 35102 + часть 35103 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + часть 35301 + часть 35302 – часть 45101 – часть 45102 – часть 45103 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – часть 45302 + 52303
2	обязательства по аренде	71701 (72701)	52303
3	Выпущенные долговые ценные бумаги	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35401 + часть 35402 + часть 35403 – часть 45401 – часть 45402 – часть 45403
4	Прочая кредиторская задолженность	71507 (72507), 71508 (72508)	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 –

1	2	3	4
			часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
5	Итого	строка 1 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 3 + строка 4

Примечание 40. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	71802 (72802), 71801 (72801)	если больше нуля: 55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208 + 55610 – 54408
2	Амортизация основных средств	71802 (72802)	55301 + 55302
3	Расходы на информационно–телекоммуникационные услуги	71802 (72802)	часть 55409
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802 (72802)	55303
5	Расходы по аренде	71802 (72802)	55401
6	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	71802 (72802) 71801 (72801)	если больше нуля: 55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 –

1	2	3	4
			54105 – 54106 – 54107
7	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802 (72802)	55406 + часть 55409 + 55410 + 55411
8	Расходы по страхованию	71802 (72802)	55412
9	Расходы на рекламу и маркетинг	71802 (72802)	55407
10	Расходы на юридические и консультационные услуги	71802 (72802)	55415
11	Судебные и арбитражные издержки	71802 (72802)	55602
12	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304
13	Представительские расходы	71802 (72802)	55408
14	Транспортные расходы	71802 (72802)	55414
15	Командировочные расходы	71802 (72802)	55405
16	Неустойки (штрафы, пени)	71702 (72702) 71802 (72802)	53401 + 55601 + 55603
17	Расходы на услуги кредитных организаций и банков – нерезидентов	71702 (72802)	53101 + 53102 + 53103 + 53104
18	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71802 (72802)	55413
19	Прочее	71702 (72702) 71802 (72802)	55402 + 55403 + 55404 + 55416 + 53105 + 53106
20	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19

Примечание 41. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от оказания консультационных и информационных услуг	71602 (72602)	51301 + 51302 + 51303 + 51304
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	71701 (72701)	часть 52301 + часть 52304
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: часть 52201 + 52202 + часть 52204 – часть 53301 – 53302 – часть 53304
4	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	71801 (72801), 71802 (72802)	если больше нуля: 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701 (72701), 71801 (72801)	52401 + 54401 + 54403
7	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода	71801 (72801)	часть 54402

1	2	3	4
8	Прочее	71601 (72601), 71701 (72701), 71702 (72702), 71801 (72801), 71802 (72802)	часть 52302 + 52802 + часть 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля: (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113 + 54408 – 55610) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704) + 51101 + 51102 + 51103 + 51104 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51401 + 51402 + 51403 + 51404 + 54406
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Прочие расходы

Таблица 41.2

Номер показателя	Наименование показателя	Порядок определения значения показателя	
		счет бухгалтерского учета	символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71701 (72701), 71702 (72702)	если больше нуля: часть 53301 + 53302 + часть 53304 – часть 52201 – 52202 – часть 52204
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно–	71802 (72802)	55607 + 55608

1	2	3	4
	просветительского характера		
3	Прочее	71802 (72802), 71701 (72701), 71702 (72702)	53801 + 53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704) + часть 53805
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3