

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

«___» _____ 20__ г.

№ _____-П

г. Москва

ПОЛОЖЕНИЕ

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

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

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

Глава 1. Общие положения

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

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

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

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

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

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

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

действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 106н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 143н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 36н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 36н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2015 года № 91н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 № 37866 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 16 июля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 91н) (далее – МСФО (IAS) 1);

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 года № 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством

юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 50н) (далее – МСФО (IAS) 7);

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

МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – МСФО (IAS) 10);

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

МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2014 года № 127н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2014 года № 34895 (Российская газета от 3 декабря 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 127н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие

на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 151н) (далее – МСФО (IAS) 16);

МСФО (IAS) 17 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 17);

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

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

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

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 50н, приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 19 мая 2015 года № 79н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2015 года № 37554 (Российская газета от 18 июня 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 79н) (далее – МСФО (IAS) 27);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 79н, приказом Министерства финансов Российской Федерации Российской Федерации от 13 июля 2015 года № 109н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 июля 2015 года № 38039 (далее – приказ Минфина России № 109н) (далее – МСФО (IAS) 28);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2015 года № 9н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 9н) (далее – МСФО (IAS) 32);

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

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

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2013 года № 135н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета от 24 января 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 135н), приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 9н (далее - МСФО (IAS) 36);

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

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

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

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 9н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 40);

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

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

приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 109н (далее – МСФО (IFRS) 7);

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

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

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 109н (далее – МСФО (IFRS) 12);

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

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

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

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

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

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

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

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

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

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

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

примечание 1 «Основная деятельность некредитной финансовой организации»;

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

примечание 3 «Основы составления отчетности»;

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

примечание 5 «Денежные средства и их эквиваленты»;

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

примечание 7 «Займы выданные и прочие размещенные средства»;

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

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

примечание 10 «Финансовые активы, удерживаемые до погашения»;

примечание 11 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 12 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 13 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 14 «Дебиторская задолженность»;

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

примечание 16 «Инвестиционное имущество»;

примечание 17 «Нематериальные активы»;

примечание 18 «Основные средства»;

примечание 19 «Прочие активы»;

примечание 20 «Резервы под обесценение»;

примечание 21 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 22 «Средства клиентов»;

примечание 23 «Займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 24 «Выпущенные долговые ценные бумаги»;

примечание 25 «Кредиторская задолженность»;

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

примечание 27 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 28 «Прочие обязательства»;

примечание 29 «Капитал»;

примечание 30 «Управление капиталом»;

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

примечание 32 «Процентные доходы»;

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

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

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

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

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

примечание 38 «Расходы на персонал»;

примечание 39 «Процентные расходы»;

примечание 40 «Комиссионные расходы»;

примечание 41 «Общие и административные расходы»;

примечание 42 «Прочие операционные доходы и расходы»;

примечание 43 «Налог на прибыль»;

примечание 44 «Дивиденды»;

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

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

примечание 47 «Управление рисками»;

примечание 48 «Передача финансовых активов»;

примечание 49 «Условные обязательства»;

примечание 50 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 51 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 52 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 53 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 54 «События после окончания отчетного периода».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Глава 4. Составление бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации

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

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

4.3. В графе 1 бухгалтерского баланса указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в

графе 3 – номера примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателей по строкам.

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

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

Глава 5. Составление отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации

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

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

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

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

5.5. В графе 1 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателей по строкам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

некредитной финансовой организации.

7.3. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств, не отражаются в отчете о потоках денежных средств. Указанные операции должны раскрываться в примечаниях к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию об инвестиционной и финансовой деятельности.

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

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

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

7.7. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и полученных возмещений из него представляется в отчете о потоках денежных средств свернуто. НДС в отчете о потоках денежных средств будет представлен результирующим потоком по статье «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»: «входящий от покупателей» минус «исходящий продавцам» минус «уплаченный в бюджет» плюс «возмещенный из бюджета».

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

8.1. Примечания, включаемые в бухгалтерскую (финансовую)

отчетность, составляются в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению.

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

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

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

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

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

8.7. Некредитная финансовая организация не включает в бухгалтерскую (финансовую) отчетность пояснения к таблицам по тем операциям, которые ей не осуществляются, а также пояснения обеспечивающие раскрытие отсутствующих у нее на отчетную дату активов и обязательств.

8.8. Некредитная финансовая организация вправе включить в

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

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

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

Глава 9. Заключительные положения

9.1. При применении настоящего Положения некредитные финансовые организации руководствуются МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.

В целях отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности которых не урегулированы федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и настоящим Положением, некредитные финансовые организации разрабатывают собственные стандарты экономического субъекта по бухгалтерскому учету указанных операций и их отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководствуясь частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.

9.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России», вступает в силу 1 января 2017 года и применяется,

начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций за первый квартал по состоянию на 31 марта 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от _____
№ _____ - П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных
участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных
фондов, организаторов торговли,
центральных контрагентов,
клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ

на «__» _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

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

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

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

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

1	2	3	4	5
	налогу на прибыль			
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
24	Чистая прибыль (убыток)			
Раздел III. Прочий совокупный доход				
25	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
26	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов			
27	в результате выбытия			
28	в результате переоценки	18		
29	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	43		
30	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	26		
31	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	43		
32	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	50		
33	влияние налога на прибыль, связанного с чистыми доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	43		
34	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
35	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____

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

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

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

18	Прибыль (убыток) после налогообложения												
19	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
21	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	29											
22	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	29											
23	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	45											
24	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)												
25	Итого взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)												
26	Прочее движение резервов												

27	Остаток на __ _____ 20__ г., в том числе:													
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи													

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ Г.

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес _____

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

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

1	2	3	4	5
	нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций 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 финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи			
24	Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
25	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
26	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
27	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
28	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
29	Поступления от привлечения			

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

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

«__» _____ Г.

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

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации**

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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

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

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

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

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

Таблица 4.1

Код строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства	

1	2	3	4
		(указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
6	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода).	
7	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых	

1	2	3	4
		планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено)	
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
10	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
11	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	
12	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	

1	2	3	4
13	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов, прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IFRS) 10	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	
18	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	
19	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	
20	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	

1	2	3	4
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
22	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
23	МСФО (IFRS) 7	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			
24	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
25	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
26	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость	

1	2	3	4
		инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
27	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
28	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
29	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
30	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	
31	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
32	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком	

1	2	3	4
		полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	
33	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	
34	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами.	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
35	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия.	
36	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	
37	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего	

1	2	3	4
		периода	
38	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости предыдущей работников, положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
39	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
40	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
41	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
42	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода.	
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	
45	МСФО (IAS) 32, МСФО	Порядок признания и оценки резервного капитала	

1	2	3	4
	(IFRS) 7		
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	___ 20__ г.	
		3	4
1	2		
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление		
6	Остатки денежных средств, использование которых ограничено	(...)	(...)
7	Итого		

5.1.1. В состав статьи включены депозиты _____.

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на _____ 20__ года включают _____. Указанные остатки отражены по статье «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

5.1.3. По состоянию на _____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в _____ кредитных

организациях и банках-нерезидентах (___ 20__ года: _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей), или ___ процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (___ 20__ года: _____ процента (процентов).

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

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 4 настоящей таблицы отражаются остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах «овернайт», а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемым некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой. Некредитная финансовая организация вправе определить в своей учетной политике, что в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» включаются только депозиты «овернайт» или установить предельный срок размещения депозитов, включаемых в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты», не превышающий 90 дней.

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

5. По строке 6 настоящей таблицы отражаются остатки денежных средств и их эквивалентов, использование которых ограничено. Остатки, на

использование которых наложено ограничение, возникают, например, в случае наличия у некредитной финансовой организации обязательства по поддержанию неснижаемого остатка на счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

7. По строке 7 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 5 за вычетом значения по строке 6.

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

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

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

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

Таблица 5.2

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

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. По строке 1 настоящей таблицы отражаются остатки по статье «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2. Строка 2 настоящей таблицы заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 7.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма, рассчитанная как значение по строке 1 за вычетом значения по строке 2. Данная сумма должна соответствовать сумме денежных средств и их эквивалентов в соответствии с отчетом о потоках денежных средств.

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

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:		
2	приобретение активов		
3	поступления от реализации и погашения активов		
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:		
5	эмиссия обыкновенных акций		

1	2	3	4
6	эмиссия привилегированных акций		
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал		
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров		
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров,		
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг		
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг		
12	привлечение прочих заемных средств		
13	возврат прочих заемных средств		
14	прочие выплаты акционерам		

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

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

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

5.3.1.3. Вложения в _____ в обмен на _____.

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

5.3.1.5. Приобретение _____ в обмен на _____.

5.3.1.6. Поступления от реализации _____ в виде _____.

5.3.1.7. Эмиссия _____ акций в обмен на _____.

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

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

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

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

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде _____.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде _____.

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

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

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 3.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается стоимость активов, приобретенных в обмен на активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 7.

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

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

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

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

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

9. По строке 8 настоящей таблицы отражается стоимость акций,

выкупленных у акционеров путем передачи им активов, не являющихся денежными средствами или их эквивалентами и (или) путем зачета обязательств.

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

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

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

13. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма привлеченных заемных средств, полученных в виде активов отличных от денежных средств и их эквивалентов.

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

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

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

Примечание 6. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

на _____ 20__ года

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
2	Долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты					
5	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
6	Средства на клиринговых счетах банковских счетов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
7	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
12	Средства на специальных депозитарных					

1	2	3	4	5	6	7
	счетах					
13	Прочее					
14	Итого					

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

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

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

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строкам 1 – 13 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, кроме классифицированных как денежные эквиваленты.

7. По строке 14 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 13.

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

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	20__		20__	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				

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

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2. В графах 3 и 5 настоящей таблицы отражается диапазон контрактных процентных ставок.
3. В графах 4 и 6 отражается временной интервал сроков погашения.

Примечание 7. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства на _____ 20__ года

Таблица 7.1

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

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

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Займы выданные и прочие размещенные средства».

2. По строкам 1 – 9 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

3. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 9.

4. В случае, если статья «Займы выданные и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса существенна и составляет более 5 процентов от величины активов некредитной финансовой организации, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении данной статьи и включить в примечание информацию о крупнейших заемщиках, сумме задолженности, приходящейся на их долю с разбивкой на каждого конкретного заемщика. Крупнейшие заемщики, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Займы и прочие размещенные средства» бухгалтерского баланса.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого		

8.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 8.2 настоящего примечания.

8.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблице 8.4 настоящего примечания.

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

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

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

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

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

5. Требуется раскрыть в произвольной форме информацию о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленных в качестве обеспечения в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		

1	2	3	4
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Долевые ценные бумаги в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.3 и пояснений к ней

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

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

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

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

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

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

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

Таблица 8.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 8.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, переданных без прекращения признания.

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

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

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

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

Примечание 9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на

_____20__ года

Таблица 9.1

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

1	2	3	4	5	6	7
	местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».
2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 4.
4. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 – 11.
5. По строкам 2 – 4, 6 – 11 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.
6. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 5.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания на _____ 20__ года

Таблица 9.2

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

1	2	3	4	5	6	7
4	нефинансовых организаций					
5	Долговые ценные бумаги в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 9.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о финансовых активах, имеющих в наличии для продажи, переданных без прекращения признания.

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

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

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

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

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

Примечание 10. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

на _____ 20__ года

Таблица 10.1

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

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, удерживаемые до погашения».

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

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

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

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без
прекращения признания на _____ 20__ года**

Таблица 10.2

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

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания.
2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 настоящего Положения.
4. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 6.

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Информация об инвестициях в ассоциированные предприятия

Таблица 11.1

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

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 12. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Информация по состоянию об инвестициях в совместно контролируемые предприятия

Таблица 12.1

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

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 13. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Дочернее предприятие 1					
2	Дочернее предприятие 2					
3	Дочернее предприятие 3					
4	Итого					

Порядок заполнения таблицы 13.1 и пояснения с ней

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

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

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

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

Примечание 14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на _____ 20__ года

Таблица 14.1

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

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

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

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Дебиторская задолженность».

2. По строкам 1 – 8 настоящей таблицы отражаются остатки по

соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

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

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

Таблица 14.2

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

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

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

Порядок составления таблицы 14.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

Таблица 15.1

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

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

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

Таблица 15.2

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

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

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

Таблица 15.3

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

1	2	3	4
	прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль, всего, в том числе:		
9.1	от прекращенной деятельности		
9.2	от продолжающейся деятельности		

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

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

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

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

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

Таблица 15.4

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

Порядок составления таблицы 15.4 и пояснений к ней

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

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

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

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1

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

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

16.1.2. В 20__ году в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, был присвоен ____ уровень иерархии справедливой стоимости. В 20__ году исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанного инвестиционного имущества в сумме _____ тысяч рублей, были отнесены к __ уровню иерархии справедливой стоимости.

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 11 настоящей таблице отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества, рассчитанная как разность итоговой суммы строк 1, 2 и итоговой суммы строк 3 – 7.

3. Величина, отраженная в строке 8 настоящей таблицы, увеличивает показатель балансовой стоимости инвестиционного имущества в случае положительной переоценки в валюту отчетности, и уменьшает данный показатель в случае отрицательной переоценки в валюту отчетности.

4. Показатель чистой прибыли или убытка в результате корректировки справедливой стоимости, отраженный в строке 9 настоящей таблицы, увеличивает или уменьшает показатель балансовой стоимости соответственно.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация	(.....)	(.....)
3	Убытки от обесценения	(.....)	(.....)
4	Балансовая стоимость на _____		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»		
8	Выбытие инвестиционного имущества		
9	Амортизация	(.....)	(.....)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
11	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
12	Перевод в прочие активы		
13	Балансовая стоимость на _____		

Порядок составления таблицы 16.2

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

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

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

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

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

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

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		

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

Порядок составления таблицы 16.3 и пояснений к ней

Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета, отражающих арендный доход, расходы по инвестиционному

имуществу, создающему арендный доход, в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

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

Таблица 16.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке		
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу «как если бы объект был завершен»		
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив		
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, отраженные как инвестиционное имущество, находящееся в аренде		
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе.		

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

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

Порядок составления таблицы 16.4 и пояснения к ней

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

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

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

Таблица 16.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

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

Порядок составления таблицы 16.5 и пояснения к ней

1. Настоящая таблица и пояснения к ней составляется на основании данных аналитического учета в соответствии с МСФО (IAS) 17.

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

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

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

1	2	3	4	5	6	7
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи					
20	Выбытия	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
21	Амортизационные отчисления	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
27	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
28	Накопленная амортизация	(.....)	(...)	(...)	(...)	(...)
29	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					

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

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснения к ней

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

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

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

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

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

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

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1

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

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

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

18.1.2. Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство и переоборудование помещений (и оборудования) филиалов. По завершении работ эти активы отражаются в составе основных средств.

18.1.3. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере _____ тысяч рублей (20__

года: ____ тысяч рублей). Норма капитализации составила ____ процентов (20__ года: _____ процентов).

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

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

18.1.6. В _____20__ года в связи с наличием (отсутствием) информации о _____ исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости основных средств в сумме ____ тысяч рублей, был присвоен __ уровень иерархии справедливой стоимости. В _____20__ года исходные данные, используемые при оценке справедливой стоимости указанных основных средств в сумме ____ тысяч рублей, были отнесены к __ уровню иерархии справедливой стоимости.

18.1.7. В остаточную стоимость зданий включена сумма ____ тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий. На конец отчетного периода совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме ____ тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на _____20__ составила бы _____ тысяч рублей (20__ года: ____ тысяч рублей).

18.1.8. Основные средства в сумме ____ тысяч рублей были переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным

средствам (требуется раскрыть наличие или отсутствие ограничения прав собственности).

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснения к ней

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

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

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

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

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

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

7. В пояснениях к настоящей таблице отражается сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23.

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

Таблица 18.2

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

Порядок составления таблицы 18.2 и пояснений к ней

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

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

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

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

Примечание 19 Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты с персоналом		
6	Расчеты по социальному страхованию		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Денежные средства, использование которых ограничено		
11	Инструменты хеджирования		
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
13	Прочее		
14	Резерв под обесценение прочих активов	(.....)	(.....)
15	Итого		

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1 – 13 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

4. По строке 14 настоящей таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

5. По строке 15 отражается величина, рассчитанная как разность итоговой суммы строк 1 – 13 и значения по строке 14.

Примечание 20. Резервы под обесценение

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

Таблица 20.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых счетах банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Резерв под обесценение на <u>20</u> г.										
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение										
3	Средства,										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	списанные как безнадежные										
4	Прочие движения										
5	Резерв под обесценение на ____ 20__ г.										

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

Таблица 20.2

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

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

Таблица 20.3

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

Анализ изменения резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 20.4

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Предоплата по тендерам	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Депозиты в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	13
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года									
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение									
3	Средства, списанные как безнадежные									
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)									
5	Прочие движения									
6	Резерв под обесценение на _____ 20__ года									

Анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности

Таблица 20.5

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.6

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	Расчеты с персоналом	Расчеты по социальному страхованию	Налог на добавленную стоимость уплаченный	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Инструменты хеджирования	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Резерв под обесценение на ____20__ г.													
2	Отчисления в резерв (Восстановление резерва) под обесценение													
3	Средства, списанные как безнадежные													
4	Прочие движения													
5	Резерв под обесценение на ____20__ г.													

Порядок составления таблиц 20.1 – 20.6 и пояснений к ним

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

Примечание 21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1

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

21.1.1. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

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

Некредитная финансовая организация продала часть такого обеспечения и признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

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

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39.

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

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

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма по строке 6.

Примечание 22. Средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 22.1

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

1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Средства клиентов», информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 3.

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

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

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

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

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

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

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

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

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

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

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

4. В пояснениях к таблице следует раскрыть общую сумму

обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

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

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

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 23.2

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

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

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

Порядок составления таблицы 23.2 и пояснений к ней

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

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

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

1	2	3	4	5	6
	финансовой аренде				
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				

Порядок составления таблицы 23.3 и пояснений к ней

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

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

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

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

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

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

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

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

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснения к ней

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

Примечание 25. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	
		_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		
3	Дивиденды и купонный доход, подлежащие выплате клиентам		
4	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
5	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
6	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
7	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
8	кредиторская задолженность перед клиентами		
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
10	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
11	Расчеты с валютными и фондовыми биржами		
12	Прочая кредиторская задолженность		
13	Итого		

25.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до

погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в таблице 47.8 примечания 47 настоящего приложения.

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

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 6, 9 – 12.

4. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

5. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Чистые обязательства (активы) пенсионного плана		
2	Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
3	Итого обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		

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

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

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

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

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

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 26.2

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

26.2.1. Предельная стоимость активов плана _____ тысяч рублей – это максимально доступная экономическая выгода, представляющая собой _____.

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

26.2.3. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от _____.

26.2.4. Пенсионные планы некредитной финансовой организации подвержены следующим рискам _____.

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

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

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

26.2.7. Средневзвешенный срок обязательств до погашения _____.

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

Порядок составления таблицы 26.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица и пояснения к ней заполняются некредитной финансовой организацией при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19.

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

3. В случае, если приведенная стоимость обязательств плана превышает справедливую стоимость активов плана, то итоговый показатель представляет собой чистые обязательства пенсионного плана и отражается в бухгалтерском балансе по статье «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами».

4. По строке 4 настоящей таблицы отражается разность строк 1 и 2 таблицы, скорректированная на значение строки 3.

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

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

7. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды, то есть, что будет представлять собой данная выгода – возвраты, сокращение будущих взносов или комбинацию и того и другого в соответствии с МСФО (IAS) 19.

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

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

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

изменение пенсионного возраста от 65 до 60 лет;

увеличение сумм вознаграждений, выплачиваемых при досрочном выходе на пенсию;

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

ретроспективное расширение охвата групп работников, включаемых в планы.

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

10. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом, описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план в соответствии с МСФО (IAS) 19.

11. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются факторы, влияющие на размер, предоставляемых вознаграждений, например, время оказания услуг работниками (стажа), заработной платы сотрудников в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию в соответствии с МСФО (IAS) 19.

12. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются риски, связанные с пенсионным планом, например, инфляционный риск, риск дожития в соответствии с МСФО (IAS) 19.

13. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения в соответствии с МСФО (IAS) 19.

14. В пояснения к настоящей таблице включается указание на номер примечания, в котором раскрывается информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Изменение приведенной стоимости обязательств плана

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств плана на начало отчетного периода		
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Расходы по процентам		
5	(Прибыль) убыток от переоценки обязательств, относимая на совокупный доход, в том числе:		
6	актуарные (прибыли) – изменения финансовых предположений		
7	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
8	актуарные (прибыли) убытки – корректировки на основе опыта		
9	Осуществленные выплаты	(.....)	(.....)
10	Приведенная стоимость обязательств плана на конец отчетного периода		

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

Порядок составления таблицы 26.3 и пояснений к ней

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

2. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 4 за вычетом строки 9, скорректированная на значение строки 5.

Изменение справедливой стоимости активов плана

Таблица 26.4

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

Порядок составления таблицы 26.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представляется сверка справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 11 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строке 1 – 3, 5, 6 за вычетом показателя по строке 4, скорректированная на показатель по строке 7 настоящей таблицы.

Распределение активов плана

Таблица 26.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Котируемые активы плана, в том числе:		
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		
3	облигации		
4	акции		

1	2	3	4
5	прочие активы		
6	Некотируемые активы плана, в том числе:		
7	акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		

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

Порядок составления таблицы 26.5 и пояснений к ней

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

2. По строке 12 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость активов плана, рассчитанная как сумма строк 1, 6, 11.

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

Актуарные предположения, использованные в расчетах

Таблица 26.6

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)		
2	Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%)		
3	Возраст выхода на пенсию – женщины		
4	Возраст выхода на пенсию – мужчины		
5	Коэффициент текучести кадров, в год		

1	2	3	4
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – женщины		
8	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – мужчины		

Используемая в расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в ____ и ____ составила _____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ____ лет и ____ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте _____ года.

Порядок составления таблицы 26.6 и пояснений к ней

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

Анализ чувствительности

Таблица 26.7

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
		3	4
1	2		
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение процентной ставки на 1 %		
4	Увеличение процентной ставки на 1 %		
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1%		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1%		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

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

Порядок составления таблицы 26.7 и пояснений к ней

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

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

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

Расходы по пенсионному плану

Таблица 26.8

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

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

Порядок составления таблицы 26.8 и пояснений к ней

1. По строке 1 настоящей таблицы отражается стоимость услуг текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. По строке 2 настоящей таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих

вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств. Для того, чтобы какое-то изменение считалось поправкой к плану должно существовать соглашение между работодателем и работником. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 19.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строки 3 таблицы 26.2 настоящего примечания и строки 2 таблицы 26.3 настоящего примечания, а также влияние предельной стоимости активов плана на чистый процентный расход (доход) в соответствии с МСФО (IAS) 19.

4. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 3.

Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионных планов с установленными выплатами

Таблица 26.9

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам плана		
3	Итого		

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

Порядок составления таблицы 26.9 и пояснений к ней

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

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

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 26.10

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 26.10 и пояснений к ней

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

Примечание 27. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7
1	Балансовая стоимость на ___ 20__ года				
2	Создание резервов				
3	Использование резервов	(.....)	(.....)	(....)	(.....)
4	Восстановление неиспользованных резервов				

1	2	3	4	6	7
5	Прочее				
6	Балансовая стоимость на ____ 20__ года				

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

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

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

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

Порядок составления таблицы 28.1

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

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

3. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 12.

Примечание 29. Капитал

Капитал

Таблица 29.1

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

29.1.1. Номинальный зарегистрированный выпущенный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на _____20__ года составляет _____тысяч рублей (_____20__ г.: _____тысяч рублей). По состоянию на _____20__ года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (_____20__ года:_____)). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

29.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

29.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

29.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. Количество привилегированных акций выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (_____20__ года :_____).

29.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ процентов годовых (_____20__ года: _____ процентов годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до той даты, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

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

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

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

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

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

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

3. В настоящем примечании необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями, например, увеличение уставного капитала за счет фондов.

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

Примечание 30. Управление капиталом

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

30.2. В течение _____ 20__ года и _____ 20__ года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком

России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

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

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

Порядок составления примечания 30

1. В настоящем примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые некредитной финансовой организацией политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств.

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

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

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

Таблица 31.1

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

1	2	3	4	5	6
	инструменты				
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:				
9	встроенные производные финансовые инструменты				
10	Итого				

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется за отчетный и сопоставимые периоды. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
2. В графе 3 настоящей таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и покупки финансовых инструментов.
3. В графе 4 настоящей таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых инструментов по справедливой стоимости.
4. В графе 5 настоящей таблицы отражаются доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.
5. В графе 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по графам 3 – 5.
6. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма по строкам 2 – 4.
7. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма по строкам 6 – 9.
8. Строки 2 – 4, 6 – 9 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.
9. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 5.

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

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

Порядок составления таблицы 32.1 и пояснений к ней

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

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

3. Строки 2 – 8, 10 – 16 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке 1 отражается сумма показателей по строкам 2 – 8.

5. По строке 9 отражается сумма показателей по строкам 10 – 16.

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

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

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

Таблица 33.1

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

Порядок составления таблицы 33.1 и пояснений к ней

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

2. Настоящая таблица заполняется за отчетный период и сопоставимый период.

3. В полугодовую и девятимесячную промежуточную отчетность включается настоящая таблица за четыре периода: за полугодие (девять месяцев) отчетного года накопленным итогом, за второй (третий) квартал отчетного года, за полугодие (девять месяцев) предыдущего года накопленным итогом, за второй (третий) квартал предыдущего года.

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

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

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

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

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

9. Строки 1 и 2 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

10. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

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

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

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы по капитальному ремонту	(.....)	(.....)
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (Расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества	(.....)	(.....)
7	Амортизация по недвижимости	(.....)	(.....)
8	Итого		

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

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

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

3. Строки 1 – 7 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 7.

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

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

Таблица 35.1

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

Порядок составления таблицы 35.1 и пояснений к ней

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

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

3. Строки 1, 2 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1, 2.

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

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
3	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов		
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
5	Прочее		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

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

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

3. Строки 1 – 5 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

4. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5.

Примечание 37. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от оказания услуг по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого выручка и комиссионные доходы от оказания услуг по организации торгов		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг и репозитарной деятельности			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам за проведение операций в реестре владельцев ценных бумаг		
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания репозитарных услуг		
12	Итого выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг и репозитарной деятельности		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности и деятельности по оказанию услуг центрального контрагента			
13	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
14	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
15	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового		

1	2	3	4
	обслуживания: сервисные сборы		
18	Выручка от оказания услуг центрального контрагента		
19	Итого выручка от клиринговой деятельности и деятельности по оказанию услуг центрального контрагента		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по депозитарной деятельности			
20	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
21	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо (за исключением операций по счетам депо номинальных держателей, иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей)		
22	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо номинальных держателей		
23	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей, депозитарных программ		
24	Итого выручка от оказания услуг по депозитарной деятельности		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
25	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		
26	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
27	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
28	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
29	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
30	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
31	Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности		
32	Выручка от предоставления кредитных отчетов		
33	Выручка от услуг по разработке оценочных (скоринговых) методик вычисления индивидуальных рейтингов и (или) их использованию		

1	2	3	4
34	Выручка от оказания услуг по рейтинговой деятельности		
35	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		
36	Агентское вознаграждение		
37	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		
38	Выручка от оказания услуг по проведению общих собраний акционеров		
39	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
40	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
41	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
42	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
43	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
44	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
45	Итого		

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

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

4. Строки 1 – 6, 8 – 11, 13 – 18, 20 – 23, 25 – 30, 32 – 44 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.

5. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 6.

6. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 11.

7. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13 – 18.

8. По строке 24 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 23.

9. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 25 – 30.

10. По строке 45 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 7, 12, 19, 24, 31 – 44.

Примечание 38. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 38.1

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

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

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

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 1.

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

3. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5.

4. В пояснениях к настоящей таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах.

Примечание 39. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
Раздел I. Расходы по организации торгов			
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Прочее		
4	Итого расходы по организации торгов		
Раздел II. Расходы по оказанию услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
5	Почтовые расходы, связанные с осуществлением рассылки		
6	Прочее		
7	Итого расходы по оказанию услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
Раздел III. Расходы по осуществлению брокерской деятельности			
8	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		
9	Расходы по комиссии за клиринг		
10	Биржевые сборы		
11	Прочее		
12	Итого расходы по осуществлению брокерской деятельности		
Раздел IV. Расходы по инвестиционной деятельности			
13	Расходы по выплате вознаграждения доверительному управляющему		
14	Расходы по выплате вознаграждения специализированному депозитарию		
15	Прочее		
16	Итого расходы по инвестиционной		

1	2	3	4
	деятельности		
Раздел V. Прочие расходы по основному виду деятельности			
17	Расходы на услуги трансфер-агентов		
18	Расходы на технические услуги		
19	Прочее		
20	Итого прочие расходы по основному виду деятельности		
21	Итого		

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Прямые операционные расходы» отчета о финансовых результатах.
2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 1.
3. В графе 4 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.
4. Строки 1 – 3, 5, 6, 8 – 11, 13 – 15, 17 – 19 настоящей таблицы заполняются на основании приложения 8 к настоящему Положению.
5. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 3.
6. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 5, 6.
7. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 11.
8. По строке 16 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13 – 15.
8. По строке 20 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 17 – 19.
9. По строке 21 отражается сумма показателей по строкам 4, 7, 12, 16, 20.

Примечание 40. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 40.1

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

Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблицы раскрывается состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2. В графе 4 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.
3. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5.
4. В пояснениях к настоящей таблице отражаются комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

Примечание 41. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		
2	Амортизация основных средств		

1	2	3	4
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
4	Расходы по операционной аренде (основных средств)		
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
6	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Реклама и маркетинг		
9	Юридические и консультационные услуги		
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Услуги банков		
16	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		
17	Прочее		
18	Итого		

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили _____ тысяч рублей (____: _____ тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили _____ тысяч рублей (____: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 41.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 18 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 17.

4. В пояснениях к настоящей таблице отражаются комментарии к

существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

Примечание 42. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности		
5	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера		
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
7	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
8	Доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
9	Прочие доходы		
10	Итого		

Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 9.

Прочие операционные расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности		
3	Расходы на списание безнадежной дебиторской		

1	2	3	4
	задолженности		
4	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
5	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		
6	Прочие расходы		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 42.2 и пояснений к ней

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

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

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

4. По строке 5 настоящей таблицы отражаются расходы социальной направленности.

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

6. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 6.

Примечание 43. Налог на прибыль

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет ___ процентов (____: ___ процентов).

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснения к ней

1. Настоящая таблица заполняется на основании регистров бухгалтерского учета.
2. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 3.
3. Показатели по строкам 5 и 6 настоящей таблицы в совокупности составляют показатель по строке 4 настоящей таблицы.

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

Таблица 43.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению		

1	2	3	4
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению		
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки:		
4.1	доходы, ставка по которым составляет _%		
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
5	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
6	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
8	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
9	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (____ 20__ года: _____ тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 43.2 и пояснения к ней

1. В настоящей таблице раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.

2. Информация, представленная в настоящей таблице и пояснениях к ней, раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 12.

3. Информация о непризнанных потенциальных отложенных налоговых активах в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 43.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные налоговые убытки, которые истекают до:		
2	___20__ года		
3	___20__ +1 год		
4	___20__ +2 года		
5	___20__ +3 года		
6	___20__ +4 года		
7	___20__ +5 лет		
8	после ___20__ +5 лет		
9	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		

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

43.3.2. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают _____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____20__ года будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: _____ тысяч рублей до конца 20__ года, _____ тысяч рублей до конца 20__ года и _____ тысяч рублей до конца 20__ года.

43.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда

активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Порядок составления таблицы 43.3 и пояснений к ней

В настоящей таблице раскрывается информация об отложенных налоговых убытках, перенесенных на будущее.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 43.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	___20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	.....			
2	.....			
3	.....			
4	.....			
5	.....			
6	.....			
7	.....			
8	.....			
9	.....			
10	.....			
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива				
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				

1	2	3	4	5	6
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	.....			
16	.....			
17	.....			
18	.....			
19	.....			
20	.....			
21	.....			
22	.....			
23	.....			
24	.....			
25	.....			
26	.....			
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

Порядок составления таблицы 43.4 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 12.
2. Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

**Воздействие текущего и отложенного налогообложения на
компоненты прочего совокупного дохода**

Таблица 43.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Сумма до налога	(Расходы) доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	(Расходы) доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
1.1	доходы						
1.2	корректировки по реклассификации для доходов, включенных в состав прибыли или убытка						
2	Переоценка зданий						
3	Прочий совокупный доход						

Порядок составления таблицы 43.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода.
2. Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Примечание 44. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 44.1

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

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

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

некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

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

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

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

Примечание 45. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	_____ г.	_____ г.
			20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам-владельцам обыкновенных акций			
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам-владельцам привилегированных акций			
3	Итого прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам			
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)			

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

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

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

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

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

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

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

6. По строке 1 настоящей таблицы отражается значение строки 9 таблицы 45.2 настоящего примечания.

7. По строке 2 настоящей таблицы отражается значение строки 6 таблицы 45.2 настоящего примечания.

8. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 2.

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

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

11. Строка 6 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления строки 1 на строку 4.

12. Строка 7 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления строки 2 на строку 5.

Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам-владельцам обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 45.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам некредитной финансовой организации		
2	За вычетом дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		
4	Нераспределенная прибыль или убыток за год, принадлежащая держателям привилегированных акций в зависимости от условий акций		
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
6	Прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций в зависимости от условий акций		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций		

Порядок составления таблицы 45.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциально обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или которые подали, или находятся в процессе подачи своей бухгалтерской (финансовой) отчетности в комиссию по ценным бумагам или в другую регулирующую организацию с целью выпуска обыкновенных акций в обращение.

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

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

4. В настоящей таблице раскрывается расчет прибыли (убытка) за отчетный период, принадлежащей акционерам-владельцам обыкновенных и привилегированных акций.

5. По строке 6 настоящей таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам привилегированных акций, которая используется для расчета строки 7 таблицы 45.1 настоящего примечания.

6. По строке 9 настоящей таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций, которая используется для расчета строки 6 таблицы 45.1 настоящего примечания.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 45.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), принадлежащая акционерам-владельцам обыкновенных акций			
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)			
3	Прибыль (убыток), используемая для определения разводненной прибыли на акцию			
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)			
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)			
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов на акции (тысяч штук)			
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)			

Порядок составления таблицы 45.3 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется только некредитными финансовыми организациями, обыкновенные акции или потенциально обыкновенные акции которых обращаются на открытом рынке, или которые подали, или находятся в процессе подачи своей бухгалтерской (финансовой) отчетности в комиссию по ценным бумагам или в другую регулирующую организацию с целью выпуска обыкновенных акций в обращение.

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

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

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

5. По строке 3 настоящей таблицы отражается значение по строке 1 за вычетом значения по строке 2.

6. Строка 7 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления значения строки 3 на итоговую сумму строк 4 – 6.

Примечание 46. Сегментный анализ

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

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Итого активов				
2	Итого обязательств				

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

Сегмент 1 – (кратко описать сегмент)

Сегмент 2 – (кратко описать сегмент)

Сегмент 3 – (кратко описать сегмент).

Сегмент N – (кратко описать сегмент).

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

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

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

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

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

налоги на прибыль не распределяются на сегменты;

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

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

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

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

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

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

2. Требуется представить сравнительные данные на конец предыдущего отчетного года.

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

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Операционные доходы					
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:				
2	чистая реализованная прибыль (убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)				
3	чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)				
4	процентные доходы				
5	дивиденды				
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для				

1	2	3	4	5	6
	продажи				
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой				
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы				
11	Прочие операционные доходы				
12	Итого операционные доходы				
Раздел II. Операционные расходы					
13	Расходы на персонал				
14	Прямые операционные расходы				
15	Процентные расходы				
16	Общие и административные расходы				
17	Прочие операционные расходы				
18	Итого операционные расходы				
19	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
20	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств) амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

1. Некредитная финансовая организация должна раскрыть доходы и расходы по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8.
2. Требуется представить сравнительные данные.

Сверка совокупных доходов по отчетным сегментам

Таблица 46.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Итого доход отчетных сегментов, в том числе:		
1.1	корректировка № 1		
1.2	корректировка № 2		
1.3	корректировка № 3		
1.4	прочие корректировки		
2	Итого доходов (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 46.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведена сверка совокупных доходов и расходов с доходами и расходами, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

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

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 46.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Итого результат отчетных сегментов, в том числе:		
1.1	корректировка № 1		
1.2	корректировка № 2		
1.3	корректировка № 3		
1.4	прочие корректировки		
2	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 46.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведена сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам с прибылями и убытками, рассчитанными в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций по состоянию на ____20__ года и ____20__ года.

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

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 46.5

Номер строки	Наименование показателя	__20__	__20__
1	2	3	4
1	Итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность), в том числе:		
1.1	корректировка № 1		
1.2	корректировка № 2		
1.3	корректировка № 3		
1.4	прочие корректировки		
2	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
3	Итого обязательств по отчетным сегментам, в том числе:		
3.1	корректировка № 1		
3.2	корректировка № 2		
3.3	корректировка № 3		
3.4	прочие корректировки		
4	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом		

Порядок составления таблицы 46.5 и пояснений к ней

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

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

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 46.6

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

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

Порядок составления таблицы 46.6 и пояснений к ней

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

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

3. Если у некредитной финансовой организации отсутствуют клиенты доходы, которых составляют не менее 10 процентов от общей суммы

доходов за отчетный период, то данный факт отражается в пояснениях к настоящей таблице.

Географическая информация

Таблица 46.7

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

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

Порядок составления таблицы 46.7 и пояснений к ней

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

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

Примечание 47. Управление рисками

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В (I)	Рейтинг В (II)	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:					
2	расчетные счета					
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
4	денежные средства, переданные в доверительное управление					
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
8	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
9	средства на клиринговых счетах банковских счетов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
10	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
12	средства в клиринговых организациях,					

1	2	3	4	5	6	7
	предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
13	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
14	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
15	средства на специальных депозитарных счетах					
16	прочее					
17	Займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:					
18	требования по возврату выданного обеспечения					
19	предоплата по тендерам					
20	долговые ценные бумаги некредитных организаций					
21	депозиты в некредитных клиринговых организациях					
22	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
23	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
24	прочие выданные займы и размещенные средства					
25	сделки обратного репо с некредитными организациями					
26	Долговые финансовые активы, в том числе:					
27	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:					
28	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
29	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
30	долговые ценные бумаги иностранных государств					
31	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
32	долговые ценные бумаги некредитных					

1	2	3	4	5	6	7
	финансовых организаций					
33	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
34	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:					
35	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
36	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
37	долговые ценные бумаги Банка России					
38	долговые ценные бумаги иностранных государств					
39	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
40	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
41	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
42	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
43	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
44	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
45	долговые ценные бумаги иностранных государств					
46	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
47	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
48	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
49	Дебиторская задолженность, в том числе:					
50	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
51	дебиторская задолженность клиентов					
52	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками					
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					

1	2	3	4	5	6	7
54	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
55	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
56	финансовая аренда					
57	прочая дебиторская задолженность					

Порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве финансовых активов некредитной финансовой организации.
2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
4. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 4.
5. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 – 16.
6. По строке 17 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 18 – 25.
7. По строке 26 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 27, 34 и 42.
8. По строке 27 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 – 33.
9. По строке 34 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 35 – 41.
10. По строке 42 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 43 – 48.
11. По строке 49 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 50 – 57.

12. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о наименовании рейтинговых агентств и датах присвоения рейтингов.

Информация о кредитном качестве по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на _____ 20__ года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
5	средства на клиринговых счетах банковских счетов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						

1	2	3	4	5	6	7	8
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
10	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
11	средства на специальных депозитарных счетах						
12	прочее						
13	Обесцененные, в том числе:						
14	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
15	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
16	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
17	средства на клиринговых счетах банковских счетов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
18	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
19	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
20	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
21	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
22	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
23	средства на специальных депозитарных счетах						
24	прочее						
25	Итого						

Порядок составления таблицы 47.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и задержке платежей по размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 12.

3. По строке 13 настоящих таблиц отражается сумма показателей по строкам 14 – 24.

4. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 13.

Информация о кредитном качестве займов выданных и прочих размещенных средств на _____20__ года

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:						
2	требования по возврату выданного обеспечения						
3	предоплата по тендерам						
4	долговые ценные бумаги некредитных организаций						
5	депозиты в некредитных клиринговых организациях						
6	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
8	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным						

1	2	3	4	5	6	7	8
	предпринимателям						
9	прочие выданные займы и размещенные средства						
10	сделки обратного репо с некредитными организациями						
11	требования по возврату выданного обеспечения						
12	Обесцененные займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:						
13	требования по возврату выданного обеспечения						
14	предоплата по тендерам						
15	долговые ценные бумаги некредитных организаций						
16	депозиты в некредитных клиринговых организациях						
17	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						
19	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						
20	прочие выданные займы и размещенные средства						
21	сделки обратного репо с некредитными организациями						
22	требования по возврату выданного обеспечения						
23	Итого						

Информация об изменении резервов под обесценение по финансовым активам представлена в примечании 20 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 47.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве займов выданных и прочих размещенных средств.
2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 11.
4. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 13 – 22.

5. По строке 23 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 12.

**Информация о кредитном качестве по долговым финансовым
активам, имеющимся в наличии для продажи на _____ 20__ года**

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностранных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностранных государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 47.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.
2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.
3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 7.
4. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 14.
5. По строке 15 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения на _____20__ года

Таблица 47.5

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностраных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностраннх государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 47.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения.

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

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

3. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 10 – 14.

4. По строке 15 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве по дебиторской задолженности

на _____ 20__ года

Таблица 47.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность, в том числе:						
2	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
3	дебиторская задолженность клиентов						
4	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками						
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
6	расчеты с валютными и фондовыми биржами						
7	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
8	финансовая аренда						
9	прочая дебиторская задолженность						
10	Обесцененная дебиторская задолженность, в том числе:						
11	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
12	дебиторская задолженность клиентов						
13	расчеты с акционерами, участниками, пайщиками						
14	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами						

1	2	3	4	5	6	7	8
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
17	финансовая аренда						
18	прочая дебиторская задолженность						
19	Итого						

Порядок составления таблиц 47.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве дебиторской задолженности.

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

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 9.

4. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 11 – 17.

5. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 10.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на _____ 20__ года

Таблица 47.7

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Займы, выданные и прочие размещенные средства				

1	2	3	4	5	6
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
12	Инвестиции в дочерние предприятия				
13	Дебиторская задолженность				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы				
16	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка				
18	Средства клиентов				
19	Займы и прочие привлеченные средства				
20	Выпущенные долговые ценные бумаги				
21	Кредиторская задолженность				
22	Обязательства, включенные в				

1	2	3	4	5	6
	выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
23	Прочие обязательства				
24	Итого обязательств				
25	Чистая балансовая позиция				

47.7.1. Для уменьшения подверженности некредитной финансовой организации риску того, что некредитная финансовая организация столкнется с трудностями при погашении обязательств, связанных с финансовыми активами (далее – риск ликвидности) используется политика некредитной финансовой организации в отношении риска ликвидности, согласно которой оценивается и определяется риск ликвидности для некредитной финансовой организации, методические рекомендации относительно распределения активов, предельных величин для портфелей, а также анализа активов по срокам, оставшимся до погашения с целью обеспечения достаточного финансирования для погашения обязательств по инвестиционным договорам, чрезвычайных планов, определяющих минимальные суммы средств для погашения срочных требований, а также определяющих события, которые могут обусловить такие планы.

47.7.2. Соблюдение политики в отношении риска ликвидности отслеживается, а информация о нарушениях сообщается комитету некредитной финансовой организации по рискам. Политика регулярно пересматривается на предмет уместности и актуальности.

Порядок составления таблицы 47.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации по состоянию на отчетную дату.

2. Необходимо привести сравнительные данные.

3. Финансовые активы и обязательства классифицируются в соответствии со страной нахождения контрагента.

4. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских взаимодействующих сторон, должны быть отнесены в графу 3 настоящей таблицы. Наличные средства, драгоценные металлы классифицируются в соответствии со страной их физического нахождения.

Анализ обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

на _____ 20__ года

Таблица 47.8

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка									
2	Средства клиентов									
3	Займы и прочие привлеченные средства									
4	Выпущенные долговые ценные бумаги									
5	Кредиторская задолженность									
6	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									
7	Прочие обязательства									
8	Итого обязательств									

Порядок составления таблицы 47.8 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается анализ в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на отчетную дату.

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

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на _____ 20__ года

Таблица 47.9

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Займы, выданные и прочие размещенные средства				
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
11	Инвестиции в совместно контролируемые				

1	2	3	4	5	6
	предприятия				
12	Инвестиции в дочерние предприятия				
13	Дебиторская задолженность				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы				
16	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка				
18	Средства клиентов				
19	Займы и прочие привлеченные средства				
20	Выпущенные долговые ценные бумаги				
21	Кредиторская задолженность				
22	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
23	Прочие обязательства				
24	Итого обязательств				
25	Итого разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 47.9 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

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

Краткий обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на _____

20__ года

Таблица 47.10

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты					
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	Займы, выданные и прочие размещенные средства					
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:					
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					
7	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
10	Инвестиции в ассоциированные предприятия					
11	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
12	Инвестиции в дочерние предприятия					
13	Дебиторская задолженность					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы					
16	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка					
18	Средства клиентов					
19	Займы и прочие привлеченные средства					
20	Выпущенные долговые ценные бумаги					
21	Кредиторская задолженность					
22	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
23	Прочие обязательства					
24	Итого обязательств					

1	2	3	4	5	6	7
25	Чистая балансовая позиция					

47.10.1. Некредитная финансовая организация подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (курсов иностранных валют, цен на драгоценные металлы, процентных ставок). Некредитная финансовая организация устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение. Использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке. По каждому виду рыночного риска, которому некредитная финансовая организация подвергается на конец отчетного периода, проводится анализ чувствительности, отражающий информацию о том, как повлияли бы на прибыль или убыток вероятные изменения соответствующей переменной риска, которые могли бы иметь место на конец отчетного периода. Некредитная финансовая организация управляет рыночным риском в соответствии с политикой по управлению рыночным риском. Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск (доходность), минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

47.10.2. Управление рыночным риском включает управление портфелями ценных бумаг и контроль за открытыми позициями по валютам, процентными ставками и производным финансовым инструментам. В этих целях Комитет некредитной финансовой организации по управлению рисками устанавливает лимиты открытых позиций и другие способы ограничения убытков при управлении портфелем ценных бумаг. Комитет некредитной финансовой организации по процентной политике и лимитам разрабатывает методологию в отношении управления рыночным риском и устанавливает лимиты на конкретные операции. Лимиты рыночного риска

устанавливаются на основе анализа стоимости, подверженной риску, сценарного анализа, стресс-тестов, а также с учетом регуляторных требований Банка России.

47.10.3. Некредитная финансовая организация осуществляет оценку рыночного риска, как в разрезе составляющих, так и совокупно, определяя при этом концентрацию рыночного риска, а также эффект от диверсификации.

47.10.4. Основные операции некредитной финансовой организации осуществляются в рублях. При осуществлении сделок в долларах США и евро некредитная финансовая организация подвергается риску того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах (далее – валютный риск).

47.10.5. Финансовые активы некредитной финансовой организации деноминированы, главным образом, в той же валюте, что и обязательства по инвестиционным договорам. За счет этого, уменьшается валютный риск в связи с зарубежными подразделениями. Таким образом, основной валютный риск обусловлен признанными активами и обязательствами, деноминированными в валютах, отличных от валют, в которых предполагается погашение обязательств по инвестиционным договорам. Некредитная финансовая организация осуществляет эффективное управление валютным риском посредством производных финансовых инструментов. Для исключения валютного риска по отдельным валютным сделкам используются форвардные валютные контракты. Для обеспечения максимальной эффективности хеджирования форвардные валютные контракты должны быть заключены в той же валюте и на таких же условиях, что и объект хеджирования.

Порядок составления таблицы 47.10 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приводится краткий обзор активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на отчетную дату.

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

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на _____ 20__ года

Таблица 47.11

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль				
2	Евро				
3	Доллар США				

47.11.1. Некредитная финансовая организация принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (далее – процентный риск). Некредитная финансовая организация подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению денежных средств в финансовые инструменты по фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков погашения обязательств.

47.11.2. Целью управления процентным риском является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат. В целях управления процентным риском Комитет некредитной финансовой организации по управлению рисками устанавливает минимальные ставки размещения ресурсов в банках-контрагентах, минимальные доходности инвестиций в ценные бумаги, а также ограничения на досрочные активные

операции, то есть операции, которым свойственен наибольший процентный риск. Для оценки процентного риска используется сценарный анализ.

Порядок составления таблицы 47.11 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 47.12

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	20__ г.		20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

47.12.1. Некредитная финансовая организация подвержена риску того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен за счет факторов специфичных для отдельной ценной бумаги или ее эмитента и факторов, влияющих на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

47.12.2. У некредитной финансовой организации имеются значительные вложения в ценные бумаги, обращающиеся на рынке ценных бумаг, которые представляют собой как краткосрочные торговые позиции, так и среднесрочные и долгосрочные стратегические вложения. Финансовая

позиция и потоки денежных средств подвержены влиянию колебаний рыночных котировок указанных ценных бумаг.

47.12.3. Некредитная финансовая организация осуществляет оценку ценового риска в разрезе видов портфелей – отдельно по портфелю ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и по портфелю ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи.

47.12.4. Некредитная финансовая организация подвержена риску изменения цены в отношении долевых инструментов. Некредитная финансовая организация контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами.

47.12.5. Для управления прочим ценовым риском некредитная финансовая организация использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также анализ чувствительности совокупного дохода за год к изменению цен на акции по сценарию симметричного повышения или понижения на определенное количество процентных пунктов.

47.12.6. Особое внимание уделяется анализу изменения цен на акции ____ (наименование акций), так как данные вложения составляют ____ долю (указать долю, если она существенна для инвестиционного портфеля в общем инвестиционном портфеле инвестиций некредитной финансовой организации).

47.12.7. Если бы на _____ 20__ года цены на акции были на ____ процентов (20__ года: на _____ процентов) меньше, при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на _____ тысяч рублей (20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше (в основном в результате обесценения корпоративных акций, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи», и переоценки торговых и прочих корпоративных акций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), а собственные средства составили бы на _____ тысяч рублей (20__ года: на _____ тысяч рублей)

меньше в основном в результате уменьшения справедливой стоимости корпоративных акций, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи».

Порядок составления таблицы 47.12 и пояснений к ней

В настоящей таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям основных рыночных индексов при условии, что прочие рыночные индексы остаются постоянными.

Примечание 48. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи и финансовых активов, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		Балансовая стоимость активов на —	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на —	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в				

1	2	3	4	5	6
	том числе:				
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	долговые ценные бумаги иностранных государств				
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
12	производные финансовые активы, в том числе:				
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
14	фьючерсы				
15	форварды				
16	опционы				
17	свопы				
18	прочие производные финансовые активы				
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
20	фьючерсы				
21	форварды				
22	опционы				
23	свопы				
24	прочие производные финансовые активы				
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в				

1	2	3	4	5	6
	том числе:				
26	фьючерсы				
27	форварды				
28	опционы				
29	свопы				
30	прочие производные финансовые активы				
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
32	фьючерсы				
33	форварды				
34	опционы				
35	свопы				
36	прочие производные финансовые активы				
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
38	фьючерсы				
39	форварды				
40	опционы				
41	свопы				
42	прочие производные финансовые активы				
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
49	долговые ценные бумаги иностранных государств				
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				

1	2	3	4	5	6
	нерезидентов				
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания в том числе:				
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
59	долговые ценные бумаги иностраннх государств				
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов				
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:				
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
66	долговые ценные бумаги иностраннх государств				
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов				
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых				

1	2	3	4	5	6
	организаций				
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
70	Итого				

Порядок составления таблицы 48.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активах, имеющих в наличии для продажи и финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 11.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

6. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

7. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 54 – 62.

8. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

9. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

10. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

11. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

12. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

13. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 42.

Информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностраннх государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						

1	2	3	4	5	6	7	8
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						
33	форварды						
34	опционы						
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностраных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых						

1	2	3	4	5	6	7	8
	организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания в том числе:						
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	некредитных финансовых организаций						
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Ценные бумаги, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения, переданным без прекращения признания, были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа, и поэтому у некредитной финансовой организации существует дополнительный кредитный риск, связанный с выкупом этих ценных бумаг.

Порядок составления таблицы 48.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В пояснениях к настоящей таблице информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

3. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

5. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 11.

6. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

7. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

8. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 54 – 62.

9. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

10. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

11. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

12. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

13. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

14. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 42.

15. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в настоящей таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за квартал предыдущего года и предыдущий год.

16. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года накопительным итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

17. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года накопительным итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Данные об операциях по передаче, в которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов в случае продолжающегося участия

Таблица 48.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	финансо-вые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						

1	2	3	4	5	6	7	8
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производ-ные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производ-ные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						
33	форварды						
34	опционы						
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						

1	2	3	4	5	6	7	8
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностран-ных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезиден-тов						
51	долговые ценные бумаги некредит-ных финансовых организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансо-вых организаций						
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания в том числе:						
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных						

1	2	3	4	5	6	7	8
	финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги некредит-ных финансовых организаций						
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Порядок составления таблицы 48.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены данные об операциях по передаче, в которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 3 – 11.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

6. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

7. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 54 – 62.

8. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

9. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

10. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

11. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

12. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

13. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 42.

14. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за квартал предыдущего года и предыдущий год.

15. В состав полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года накопительным итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

16. В состав девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года накопительным

итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на __ 20__ года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продолжающегося участия в бухгалтерском балансе		Справедливая стоимость продолжающегося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Некредитная финансовая организация передала финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах, и в отношении которых некредитная финансовая организация сохранила некоторую степень риска.

Порядок составления таблицы 48.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания, по состоянию на отчетную дату. Информация

раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности некредитной финансовой организации убыткам в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания на __ 20 __ года

Таблица 48.5

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проданные опционы «на продажу»								
2	Приобретенные опционы «на покупку»								
3	Итого потенциальный отток денежных средств								

Порядок составления таблицы 48.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них

раскрывается на основании условий, существовавших на каждую отчетную дату. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

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

**Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи,
последующие доходы или расходы, признанные в связи с
продолжающимся участием и общая совокупная сумма доходов или
расходов**

Таблица 48.6

Номер строки	Наименование показателя	За период, закончившийся _____ 20__ года			За период, закончившийся _____ 20__ года		
		Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Порядок составления таблицы 48.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о доходах за вычетом расходов, признанных на дату передачи, последующих доходах или расходах, признанных в связи с продолжающимся участием и общая совокупная сумма доходов или расходов. Информация раскрывается в

соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в настоящей таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за квартал предыдущего года и предыдущий год.

3. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года накопительным итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

4. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года накопительным итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

**Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по
месяцам и по виду продолжающегося участия за ___ 20__ год**

Таблица 48.7

Номер строки	Наименование показателя	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2												
1	Проданные опционы «на продажу»												
2	Признанные доходы за вычетом расходов												
3	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
4	Приобретенные опционы												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	«на покупку»												
5	Признанные доходы за вычетом расходов												
6	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

48.7.1. Деятельность по передаче активов не была равномерно распределена в течение отчетного периода. В (месяц) 20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать проданные активы) за ____ тысяч рублей и признал чистый доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация (предоставила гарантию в отношении риска просрочки платежа до 30 дней, обязуясь выплатить покупателю пени за просроченный платеж за указанный период). В (месяц) 20__ года некредитная финансовая организация продала портфель (указать портфель активов) за ____ тысяч рублей и признал доход в сумме ____ тысяч рублей. По этой операции некредитная финансовая организация выпустила в адрес покупателя опцион «на продажу», который являлся неприбыльным.

48.7.2. Общая сумма поступлений от операций по передаче активов в _____ 20__ года распределялась равномерно (в _____ 20__ года _____).

Основной объем операций некредитной финансовой организации по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в (месяц) 20__ года (_____ 20__ года) (или требуется указать, за сколько дней до конца отчетного периода).

Прибыль (убыток), признанная в отношении вышеназванных операций по передаче активов, составила в 20__ году _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей). Общая сумма поступлений от операций по передаче финансовых активов в 20__ году составила _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 48.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящая таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

3. Настоящая таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года накопительным итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года накопительным итогом и за второй квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие.

4. Настоящая таблица заполняется за девять месяцев отчетного года накопительным итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года накопительным итогом и за третий квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за третий квартал.

Примечание 49. Условные обязательства

Минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде (помещений), не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
		3	4
1	2		
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	После 5 лет		
4	Итого обязательств по операционной аренде		

49.1.1. В текущей деятельности некредитной финансовой организации в

судебные органы поступают иски в отношении некредитной финансовой организации. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, некредитная финансовая организация считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для некредитной финансовой организации, и, соответственно, не сформировала резерв по данным разбирательствам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

49.1.2. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению некредитной финансовой организации, вероятность значительных убытков низка.

49.1.3. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в связи с _____. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам был создан в сумме _____ тысяч рублей, поскольку, по мнению профессиональных консультантов, велика вероятность понесения убытков в этой сумме.

49.1.4. По состоянию на _____ 20__ года некредитная финансовая организация имела договорные обязательства капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования на общую сумму _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей). (По состоянию на _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по завершению строительства инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).) На _____ 20__ года общая сумма договорных обязательств по ремонту, техническому обслуживанию или улучшению инвестиционного имущества составила _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).

49.1.5. На _____ 20__ года общая сумма будущих минимальных

платежей к получению некредитной финансовой организацией по операционной субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 49.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о минимальных суммах будущей арендной платы по операционной аренде (помещений), не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о судебных исках, в которых участвовала некредитная финансовая организация на отчетную дату, и возможных убытках в результате урегулирования этих исков.

3. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация об обязательствах капитального характера на отчетную дату.

4. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о будущих минимальных платежах к получению по операционной субаренде, не подлежащей отмене.

5. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация об иных условиях и ограничениях, существовавших на отчетную дату.

Активы, переданные в залог в качестве обеспечения

Таблица 49.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой					

1	2	3	4	5	6	7
	стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:					
1.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
2	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					
2.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
3	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
4	Инвестиционное имущество					
5	Основные средства					
6	Итого					

Порядок составления таблицы 49.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7.

2. Пояснения к настоящей таблице составляются на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов некредитной финансовой организации, а также другой внутренней управленческой информации.

Примечание 50. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Условная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на ____ 20__ года

Таблица 50.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.		
		Условная основная сумма	Балансовая Стоимость		Условная основная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обяза- тельство		Актив	Обяза- тельство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых является иностранная валюта в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются процентные ставки в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые						

1	2	3	4	5	6	7	8
	инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие						

1	2	3	4	5	6	7	8
	производные финансовые инструменты						
31	Итого						

50.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

50.1.2. Некредитная финансовая организация использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами. Учет операций хеджирования различается в зависимости от характера хеджируемого инструмента и вида операции хеджирования.

50.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования для целей учета, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица раскрывает информацию о справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс и на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск.

2. В настоящей таблице под иностранными контрактами понимаются контракты, заключенные с нерезидентами, под внутренними контрактами понимаются контракты, заключенные с резидентами Российской Федерации.

3. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

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

5. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 12.

6. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

7. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

8. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

9. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

**Справедливая стоимость производных финансовых инструментов,
используемых для целей хеджирования по состоянию
на _____ 20__ года**

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 50.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

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

4. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 12.

5. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 7.

Информация о признанных прибылях или убытках при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
		3	4
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		

2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		

50.3.1. В отчетном периоде в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (_____20__ года: убыток в размере _____ тысяч рублей).

50.3.2. Хеджирование денежных потоков применяется некредитной финансовой организацией в целях защиты от процентных (валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникающих в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозитам и займам с переменной процентной ставкой) вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в том числе базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

50.3.3. К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся (займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой).

50.3.4. Инструменты хеджирования денежных потоков некредитной финансовой организации в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют как платежи по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплат и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам в течение времени формирует основу для определения прибыли и убытка по эффективной части

производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

Порядок составления таблицы 50.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о признанных прибылях или убытках при хеджировании справедливой стоимости.
2. Информация в настоящей таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

Таблица 50.4

Номер строки	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 месяца до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					
3	_____ 20__ года Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам (оттокам) за _____ 20__ года					

Порядок составления таблицы 50.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

**Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования
денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах**

Таблица 50.5

Номер строки	Наименование строки	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		
4	Налогообложение		
5	Прочее		
6	Итого		

50.5.1. Высоковоероятные операции, в отношении которых было заявлено об учете хеджирования, но которые не произошли, отсутствовали.

50.5.2. В течение отчетного периода в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (____20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

50.5.3. В отчетном периоде в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков некредитная финансовая организация прекратила признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (____20__ г.: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 50.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7, а также

Примечание 51. Справедливая стоимость финансовых инструментов**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на отчетную дату**

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				

1	2	3	4	5	6
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
14	производные финансовые активы, в том числе:				
15	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
16	фьючерсы				
17	форварды				
18	опционы				
19	свопы				
20	прочие производные финансовые активы				
21	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
22	фьючерсы				
23	форварды				
24	опционы				
25	свопы				
26	прочие производные финансовые активы				
27	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
28	фьючерсы				
29	форварды				
30	опционы				
31	свопы				
32	прочие производные финансовые активы				
33	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
34	фьючерсы				
35	форварды				
36	опционы				
37	свопы				
38	прочие производные финансовые активы				
39	производные финансовые активы, базисным (базисным) активом которых являются другие активы, в том числе:				
40	фьючерсы				
41	форварды				

1	2	3	4	5	6
42	опционы				
43	свопы				
44	прочие производные финансовые активы				
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
61	долговые ценные бумаги иностранных государств				
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
65	прочие активы, в том числе:				
66	инструменты хеджирования				

1	2	3	4	5	6
67	нефинансовые активы, в том числе:				
68	основные средства (здания)				
69	инвестиционное имущество				
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:				
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:				
73	обязательства по поставке ценных бумаг				
74	обязательство по возврату проданного обеспечения				
75	производные финансовые инструменты, в том числе:				
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
77	фьючерсы				
78	форварды				
79	опционы				
80	свопы				
81	прочие производные финансовые инструменты				
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
83	фьючерсы				
84	форварды				
85	опционы				
86	свопы				
87	прочие производные финансовые инструменты				
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
89	фьючерсы				
90	форварды				
91	опционы				
92	свопы				
93	прочие производные финансовые инструменты				
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
95	фьючерсы				
96	форварды				
97	опционы				
98	свопы				
99	прочие производные финансовые инструменты				
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
101	фьючерсы				
102	форварды				
103	опционы				
104	свопы				
105	прочие производные финансовые инструменты				
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:				
107	встроенные производные финансовые инструменты				
108	прочие обязательства, в том числе:				
109	инструменты хеджирования, в том числе:				
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:				
111	фьючерсы				
112	форварды				
113	опционы				
114	свопы				
115	прочие производные финансовые инструменты				
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:				
117	фьючерсы				
118	форварды				
119	опционы				
120	свопы				
121	прочие производные финансовые инструменты				

51.1.1. Инвестиции в _____ (компания), включенные в категорию финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в

(___ 20__ года) в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на _____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

51.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такие методы оценки как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Порядок составления таблицы 51.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица и пояснения к ней заполняются в соответствии с МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 7.

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

3. В настоящей таблице представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

4. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного периода.

5. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 67.

6. По строке 2 отражается сумма показателей по строкам 3, 55, 65.

7. По строке 3 отражается сумма показателей по строкам 4, 14, 45.
8. По строке 4 отражается сумма показателей по строкам 5 – 13.
9. По строке 14 отражается сумма показателей по строкам 15, 21, 27, 33, 39.
10. По строке 15 отражается сумма показателей по строкам 17 – 20.
11. По строке 21 отражается сумма показателей по строкам 23 – 26.
12. По строке 27 отражается сумма показателей по строкам 29 – 32.
13. По строке 33 отражается сумма показателей по строкам 35 – 38.
14. По строке 39 отражается сумма показателей по строкам 41 – 44.
15. По строке 45 отражается сумма показателей по строкам 46 – 54.
16. По строке 55 отражается сумма показателей по строкам 56 – 64.
17. По строке 65 отражается сумма равная показателю по строке 66.
18. По строке 67 отражается сумма показателей по строкам 68 и 69.
19. По строке 70 отражается сумма показателей по строкам 71 и 108.
20. По строке 71 отражается сумма показателей по строкам 72 и 106.
21. По строке 72 отражается сумма показателей по строкам 73 – 75.
22. По строке 75 отражается сумма показателей по строкам 76, 82, 88, 94, 100.
23. По строке 76 отражается сумма показателей по строкам 77 – 81.
24. По строке 82 отражается сумма показателей по строкам 83 – 87.
25. По строке 88 отражается сумма показателей по строкам 89 – 93.
26. По строке 94 отражается сумма показателей по строкам 95 – 99.
27. По строке 100 отражается сумма показателей по строкам 101 – 105.
28. По строке 106 отражается сумма по строке 107.
29. По строке 108 отражается сумма по строке 109.
30. По строке 109 отражается сумма показателей по строкам 110 и 116.
31. По строке 110 отражается сумма показателей по строкам 111 – 115.
32. По строке 116 отражается сумма показателей по строкам 117 – 121.
33. В графе 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по графам 3 – 5.

Методы оценки и исходные данных, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на отчетную дату

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						

1	2	3	4	5	6	7	8
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						

1	2	3	4	5	6	7	8
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностраннх государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:						
73	обязательства по поставке ценных бумаг						
74	обязательство по возврату проданного обеспечения						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						

1	2	3	4	5	6	7	8
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой						

1	2	3	4	5	6	7	8
	стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты,						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Порядок составления таблицы 51.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

3. В графе 3 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 4 таблицы 51.1.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных по состоянию на отчетную дату

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						

1	2	3	4	5	6	7	8
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	Фьючерсы						
41	Форварды						
42	Опционы						
43	Свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностраннх государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли в том числе:						
73	обязательства по поставке ценных бумаг						
74	обязательство по возврату проданного обеспечения						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						

1	2	3	4	5	6	7	8
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой						

1	2	3	4	5	6	7	8
	отражается в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Порядок составления таблицы 51.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных.

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

3. В настоящей таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или

общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

4. В графе 3 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 5 таблицы 51.1.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение отчетного периода

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на _____ 20__ года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия или выпуск				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на _____ 20__ года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____ 20__ года				

51.4.1. Следующие финансовые инструменты: _____ были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде.

51.4.2. Используемые некредитной финансовой организацией модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ___ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ___ до _____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей некредитной финансовой организации.

51.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год была бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков (и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи».

51.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в _____20__ году были на ___ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль некредитной финансовой организации за год составила бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков (и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (_____20____ года: на _____ тысяч рублей) меньше в основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

51.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе _____ и доводятся до сведения _____ на ежемесячной основе. _____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки _____ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

51.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Некредитная финансовая организация также рассматривает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Порядок составления таблицы 51.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов в течение отчетного периода.

2. Настоящая таблица заполняется за четыре отчетных периода для комплекта промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полгода и девять месяцев. В полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за первое полугодие отчетного года и за второй квартал отчетного года, а также за первое полугодие предыдущего года и второй квартал предыдущего года. В девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за девять месяцев отчетного года накопительным итогом за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					

51.5.1. Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи включают

инвестиционное имущество, представляющие собой землю и здания производственного назначения. Некредитная финансовая организация производила их оценку на основании ожидания о преобразовании их в жилой комплекс.

51.5.2. Некредитная финансовая организация снизила стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Это значение справедливой стоимости относится к уровню 3 оценки в иерархии справедливой стоимости.

Порядок составления таблицы 51.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о методах оценки и исходных данных, использованных для оценки справедливой стоимости.

2. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, что текущий характер использования активов не является наиболее эффективным, если это применимо.

3. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
1	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, НЕ ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, в том числе:					
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за вычетом резерва, в том числе:					
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
12	средства на клиринговых счетах банковских счетов коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
13	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
15	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
16	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
17	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					

1	2	3	4	5	6	7
18	средства на специальных депозитарных счетах					
19	прочее					
20	займы выданные и прочие размещенные средства за минусом резерва, в том числе:					
21	требования по возврату выданного обеспечения					
22	предоплата по тендерам					
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций					
24	депозиты в некредитных клиринговых организациях					
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
27	прочие выданные займы и размещенные средства					
28	сделки обратного репо с некредитными организациями					
29	требования по возврату выданного обеспечения					
30	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:					
31	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
32	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
33	долговые ценные бумаги иностранных государств					
34	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
35	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
36	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
37	дебиторская задолженность за минусом резерва, в том числе:					
38	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
39	дебиторская задолженность клиентов					
40	расчеты с акционерами,					

1	2	3	4	5	6	7
	участниками, пайщиками					
41	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
42	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
43	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
44	финансовая аренда					
45	прочая дебиторская задолженность					
46	инвестиции в ассоциированные организации					
47	инвестиции в совместно контролируемые организации					
48	инвестиции в дочерние организации					
49	прочие активы					
50	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
51	средства клиентов, в том числе:					
52	средства участников расчетов					
53	средства участников клиринга					
54	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
55	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
56	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
57	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)					
58	обязательства по финансовой аренде					
59	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения					
60	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
61	прочие средства, привлеченные от государственных организаций					
62	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц					
63	прочие средства, привлеченные от физических лиц					
64	выпущенные долговые ценные бумаги					
65	кредиторская задолженность, в том					

1	2	3	4	5	6	7
	числе:					
66	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам					
67	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений					
68	дивиденды и купонный доход, подлежащие выплате клиентам					
69	кредиторская задолженность перед депозитариями					
70	кредиторская задолженность перед регистраторами					
71	кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:					
72	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами					
73	кредиторская задолженность перед клиентами					
74	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					
75	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам					
76	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
77	прочая кредиторская задолженность					
78	прочие обязательства					

51.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

51.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный

капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Порядок составления таблицы 51.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

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

3. По строке 50 «Прочие активы» отражаются прочие активы финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

4. По строке 80 «Прочие обязательства» отражаются прочие обязательства финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

5. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 8, 20, 30, 37, 46 – 49.

6. По строке 50 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 51, 56, 64, 65, 78.

7. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 7.

8. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 19.

9. По строке 20 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 21 – 29.

10. По строке 30 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 31 – 36.

11. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 45.

12. По строке 51 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 52 – 55.

13. По строке 56 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 57 – 63.

14. По строке 65 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 66 – 77.

15. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в настоящей таблице за вычетом сумм авансов выданных и полученных.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на _____ 20__ г.		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за отчетный период		
4	Вследствие того, что исходные данные стали наблюдаемыми		
5	Вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____ 20__ г.		

Порядок составления таблицы 51.7 и пояснений к ней

В настоящей таблице представлены изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, что обусловлено использованием исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Подобные разницы отражаются в составе прибыли или убытка либо на дату, когда базовые исходные данные становятся наблюдаемыми либо когда признание инструмента прекращается.

Примечание 52. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете, либо аналогичного соглашения

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						
2	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
3	займы выданные и прочие размещенные средства						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
5	дебиторская задолженность						
6	Финансовые обязательства, в том числе:						
7	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
8	средства клиентов						
9	займы и прочие привлеченные						

1	2	3	4	5	6	7	8
	средства						
10	кредиторская задолженность						

Порядок составления таблицы 52.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 7.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 5.

3. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 7 – 10.

4. В графе 3 настоящей таблицы отражается наименьшее из значения, отраженного в графе 2, и стоимости соответствующего инструмента, подлежащего взаимозачету. Значения граф 5 и 6 настоящей таблицы ограничены риском, отраженным в графе 4 для каждого отдельного инструмента, что позволяет избежать недооценки конечного чистого риска.

5. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются оставшиеся критерии МСФО (IAS) 32, некредитной финансовой организации рекомендуется указать причину(ы), по которой(ым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению некредитной финансовой организации рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

Примечание 53. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на __ 20 __ года

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты								
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Займы, выданные и прочие размещенные средства								
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:								
5	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
7	финансовые активы,								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	переданные без прекращения признания								
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
9	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
10	Дебиторская задолженность								
11	Прочие активы								
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка								
13	Средства клиентов								
14	Займы и прочие привлеченные средства								
15	Выпущенные долговые ценные бумаги								
16	Кредиторская задолженность								
17	Резервы – оценочные обязательства								
18	Прочие обязательства								

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: _____ . (Перечислить виды основных операций со

связанными сторонами). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным (льготным) (нужное оставить) ставкам.

Порядок составления таблицы 53.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация об остатках на отчетную дату по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало года.

3. В пояснениях к настоящей таблице требуется раскрыть в произвольной форме информацию об условиях операций со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за ___ 20__ года

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:								
2	чистая реализованная прибыль (убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)								
3	чистое изменение в нерезализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	справедливой стоимости через прибыль (убыток)								
4	процентные доходы								
5	Дивиденды								
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи								
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы								
11	Прочие операционные доходы								
12	Расходы на персонал								
13	Прямые операционные расходы								
14	Процентные расходы								
15	Общие и административные расходы								
16	Прочие операционные расходы								
17	Чистые (расходы) доходы от хеджирования денежных потоков								
18	Прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций								

Порядок составления таблицы 53.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о доходах и расходах за отчетный период по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Настоящая таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Настоящая таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Настоящая таблица заполняется за полгода отчетного года накопленным итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года накопленным итогом и второй квартал предыдущего года.

5. Настоящая таблица заполняется за девять месяцев отчетного года накопленным итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года накопленным итогом и третий квартал предыдущего года.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ года	
		_____ 20__ года	_____ 20__ года
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Обязательства по пенсионному обеспечению		
3	Долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

В _____ некредитная финансовая организация выкупила _____ (тысяч) собственных акций у _____, связанной стороны, на общую сумму _____ тысяч рублей (_____ : _____ (тысяч)

собственных акций у _____, связанной стороны, на сумму _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 53.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. В краткосрочные вознаграждения требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. По строке 3 отражаются вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

4. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за отчетный год и предыдущий год.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал в таблицу включаются данные за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года.

6. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за полгода отчетного года накопленным итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года накопленным итогом и второй квартал предыдущего года.

7. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные за девять месяцев отчетного года накопленным итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года накопленным итогом и третий квартал предыдущего года.

Примечание 54. События после окончания отчетного периода

_____20__ года (общее годовое собрание акционеров) объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию, или ____ процентов от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 10.

Порядок составления примечания 54

1. Состав событий после окончания отчетного периода определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

2. В соответствии с МСФО (IAS) 10 в примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Информация может быть представлена в произвольной форме.

Приложение 6
к Положению Банка России
от _____
№ _____ - П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных
участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных
фондов, организаторов торговли,
центральных контрагентов,
клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
со статьями бухгалтерского баланса некредитной финансовой
организации**

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства и их эквиваленты	20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20802 + часть 47901 + часть 20603 + часть 20604
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 + 20316 + 20323 + 20326 – 20327 + часть 20602 + часть 20604 – 20606 + 20608 + 20610 – 20612 – 20614 – 20616 + 20315 + 20322 + 20324 – 20325 + часть 20601 + часть 20603 – 20605 + 20607 + 20609 – 20611 – 20613 – 20321 – 20615 + 20803 – часть 20805 + 30418 + 30427 + 30424 + 30425 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 – 46417 – 46717 – 47017 + 30602 – 30607

1	2	3
3	Займы, выданные и прочие размещенные средства	47423 – 47425 + 61403 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 + 50426 + 50464 – 50465 + 30416 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307 – 49308 + 49309 + 48901 + 48902 + 48903 – 48904 – 48905 + 48906 + 48907 – 48908 – 48909 – 49310 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + 48601 + 48602 + 48603 – 48604 – 48605 + 48606 + 48607 – 48608 – 48609 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 47322 + 48501 + 48502 + 48503 – 48504 – 48505 + 48506 + 48507 – 48508 – 48509 + 49001 + 49002 + 49003 – 49004 – 49005 + 49006 + 49007 – 49008 – 49009 – 45517 – 45717 – 46017 – 46117 – 46217 – 46317 – 46417 – 46517 – 46617 – 46717 – 46817 – 46917 – 47017 – 47117 – 47217 – 47317 – 48910 – 49010 – 48510 – 48610 + 46010 + 46110 + 46210 + 46310
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, в том числе:	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 – 51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50166 + 50670 – 50671 + 52601 + 52701 – 52604
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50618 – 50626 + 50631 + 50166

1	2	3
51	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	50205 + 50206 + 50207 + 50208 + 50209 + 50210 + 50211 – 50222 – 50223 – 50224 – 50225 – 50226 – 50227 – 50228 + 50231 + 50232 + 50233 + 50234 + 50235 + 50236 + 50237 + 50250 – 50251 + 50252 – 50253 + 50254 – 50255 + 50256 – 50257 + 50258 – 50259 + 50260 – 50261 + 50262 – 50263 + 51311 + 51312 + 51313 + 51314 + 51315 + 51316 + 51317 – 51318 – 51319 – 51320 – 51321 – 51322 – 51323 – 51324 + 51325 + 51326 + 51327 + 51328 + 51329 + 51330 + 51331 + 51350 – 51351 + 51352 – 51353 + 51354 – 51355 + 51356 – 51357 + 51358 – 51359 + 51360 – 51361 + 51362 – 51363 + 50705 + 50706 + 50707 + 50708 + 50709 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730 + 50770 – 50771 – 50240 – 50241 – 50242 – 50243 – 50244 – 50245 – 50246 – 51332 – 51333 – 51334 – 51335 – 51336 – 51337 – 51338 – 50732 – 50733 – 50734 – 50735 – 50736 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50248 – 50737
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50218 – 50230 + 50239 – 50248 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50737
6	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	50305 + 50306 + 50307 + 50308 + 50309 + 50310 + 50311 + 50350 – 50351 + 50352 – 50353 + 50354 – 50355 + 50356 – 50357 + 50358 – 50359 + 50360 – 50361 + 50362 – 50363 + 51411 + 51412 + 51413 + 51414 + 51415 + 51416 + 51417 + 51450 – 51451 + 51452 – 51453 + 51454 – 51455 + 51456 – 51457 + 51458 – 51459 + 51460 – 51461 + 51462 – 51463 – 50320 – 50321 – 50322 – 50323 – 50324 – 50325 – 50326 – 51418 – 51419 – 51420 – 51421 – 51422 – 51423 – 51424 + 50318 + 50366 – 50367 – 50328
6.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50318 – 50328 + 50366 – 50367
7	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206
8	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206
9	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206

1	2	3
10	Дебиторская задолженность	60347 + 60332 – 60324 + 60330 + 30602 – 30607 + 47404 – 47425 + 47408 + 47406 + 47701 – 47702 + 60323 + 61401 + часть 20501 + часть 20502 – 20505 – 20506 + часть 20801 + часть 20802 + часть 20804 – часть 20805 + часть 47901 + 47902 – 47904 – 47905 + 50905 + 50906 + 50907 – 50908 + 60315
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	62001 + 62003
12	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911
13	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
14	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + 60804 – 60805
15	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
16	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
17	Прочие активы	61015 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20403 + 20401 + 60302 + 60306 + 60308 + 60336 + 60310 + 60312 + 60314 + 61403 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20601 + часть 20602 + часть 47901 + 52802 – 52801 + 31001 + часть 20801 + часть 20804 + 60332 + 47417 – 20321 – 60324 – часть 20505 – часть 20506 – часть 20614 – часть 20615 – часть 20616 – часть 20805 – 47425 – 47904
18	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	42316 + 42616 + 42708 + 42808 + 42908 + 43008 + 43108 + 43208 + 43308 + 43408 + 43508 + 43608 + 43708 + 43808 + 43908 + 44008 + 52602 – 52603 + 52702
20	Средства клиентов	30420 + 30421 + 30422 + 30423 + 30601 + 30606 + часть 47422
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503 + 20504 + 60806 + 43708 + 43709 + 43718 – 43719 + 43720 – 43721 – 43722 + 42708 + 42709 + 42718 – 42719 + 42720 – 42721 – 42722 + 42808 + 42809 + 42818 – 42819 + 42820 – 42821 – 42822 + 42908 + 42909 + 42918 – 42919 + 42920 – 42921 – 42922 + 43008 + 43009 + 43018 – 43019 + 43020 – 43021 – 43022 + 43108 + 43109 + 43118 – 43119 +

1	2	3
		43120 – 43121 – 43122 + 43208 + 43209 + 43218 – 43219 + 43220 – 43221 – 43222 + 43308 + 43309 + 43318 – 43319 + 43320 – 43321 – 43322 + 43408 + 43409 + 43418 – 43419 + 43420 – 43421 – 43422 + 43508 + 43509 + 43518 – 43519 + 43520 – 43521 – 43522 + 43608 + 43609 + 43618 – 43619 + 43620 – 43621 – 43622 + 43808 + 43809 + 43818 – 43819 + 43820 – 43821 – 43822 + 43908 + 43909 + 43918 – 43919 + 43920 – 43921 – 43922 + 44008 + 44009 + 44018 – 44019 + 44020 – 44021 – 44022 + 42316 + 42317 + 42318 – 42319 + 42320 – 42321 – 42322 + 42616 + 42617 + 42618 – 42619 + 42620 – 42621 – 42622
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	52008 + 52018 – 52019 + 52020 – 52021 + 52308 + 52318 – 52319 + 52320 – 52321
23	Кредиторская задолженность	60311 + 60313 + 30601 + 30606 + 60331 + 31002 + 47405 + 47407 + 47403 + 60322 + 60314 + 47903
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	
25	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	60349 – 60350
26	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
27	Отложенные налоговые обязательства	61701
28	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61502 + 61503 + 61504
29	Прочие обязательства	60320 + 60305 + 60307 + 60335 + 60349 + 60309 + 60301 + 61301 + 61304 + 52803 – 52804 + часть 47422 + 60322 + 47416
30	Итого обязательств	строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29
Раздел III. КАПИТАЛ		
31	Уставный капитал	10207 + 10208
32	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621

1	2	3
33	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	часть 10501 + часть 10502
34	Резервный капитал	10701 + 10703
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10603 – 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10622 – 10623
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611 + часть 10609
37	Резерв переоценки (активов) обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610
38	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10619 – часть 10620 + 10624 – 10625 + часть 10609 – часть 10610
39	Прочие резервы	
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711(П – А) + 712(П – А) + 714(П – А) + 715(П – А) + 716 + 717(П – А) + 718(П – А) + 719(П – А) + 720(П – А) + 721(П – А) + 722(П – А) + 725(П – А) + 726 + 727(П – А) + 728(П – А) + 729(П – А)
41	Итого капитала	строка 31 + строка 32 – строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
42	Итого капитала и обязательств	строка 30 + строка 41

Приложение 7
к Положению Банка России
от _____
№ _____ - П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных
участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных
фондов, организаторов торговли,
центральных контрагентов,
клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

**Таблица группировки счетов бухгалтерского учета и символов
отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о
финансовых результатах некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Операционные доходы		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9
2	чистая реализованная прибыль (убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	часть 71503(331 + 332 + 336) + часть 71505(341 + 342) + часть 71509(361 + 362 + 363 + 364 + 365) – часть 71506 (431+ 432) – часть 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – часть 71504(421 + 422 + 426) + часть 71701(52101) – часть 71702(53201) + часть 71505(34901 + 34902 + 34903 + 34904) – часть 71506(433) – часть 71506(43501 + 43502 + 43503 + 43504)

1	2	3
3	чистое изменение в нерезализованных прибылях (убытках) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)	часть 71503(331 + 332 + 336) + часть 71505(341 + 342) + часть 71509(361 + 362 + 363 + 364 + 365) – часть 71506 (431+ 432) – часть 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – часть 71504(421 + 422 + 426) + часть 71701(52101) – часть 71702(53201) + часть 71505(34901 + 34902 + 34903 + 34904) – часть 71506(433) – часть 71506(43501 + 43502 + 43503 + 43504)
4	процентные доходы	71001(311) + 71002(312) – 71003(313) – 71004(314) + 71005(315) + 71701 (52302) – 71006(316)
5	дивиденды и доходы от участия	71505(345 + 346 + 347 + 348)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	часть 71503(333) – часть 71504(423 + 433) – 10603(814) + 10605(824) + 71505(343) – 10603(812) + 10605(822) + 71201(384 + 387) – 71202(484 + 487) + 71503(33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504(42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71505(344) – 71506(434) + 71505(34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506(43505 + 43506 + 43507 + 43508)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701(525) – 71702(535)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	71511(371 + 372) – 71512(471 + 472)
9	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71513(373 + 374) – 71514(473 + 474) + 71201(381 + 382 + 383 + 385 + 386 + 388 + 389) – 71202(481 + 482 + 483 + 485 + 486 + 488 + 489) + 71503(334 + 335 + 336) – 71504(424 + 425 + 426) + 71501(321 + 322 + 323 + 324) – 71502(411 + 412) – 71501(413 + 414) + 71701(52102 + 52103 + 52104) – 71702(53203)
10	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	71602(111 + 112 + 121 + 122 + 123 + 131 + 132 + 141 + 142 + 143 + 144 + 151 + 152 + 153 + 154 + 155)
11	Прочие операционные доходы	71701(52301 + 522 + 527 + 524 + 528) + 71801(544 + 543 + 541 + 542) + 71507(351 + 352 + 353 + 354)
12	Итого операционные доходы	строка 1 + строка 10 + строка 11
Раздел II. Операционные расходы		
13	Расходы на персонал	– 71702(53202) – 71802(551 + 55610)
14	Прямые операционные расходы	– 71702(211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 53105)

1	2	3
15	Процентные расходы	– 71101(441) – 71102(442) – 71103(444) + 71104(445 + 443) – 71802(55505)
16	Общие и административные расходы	– 71702(53101 + 53102 + 53103 + 53104 + 53106 + 534 + 537) – 71802(554 + 553 + 552 + 55501 + 55502 + 55503 + 55504)
17	Прочие операционные расходы	– 71508(451 + 452 + 453 + 454) – 71702(533 + 538) – 71802(556)
18	Итого операционные расходы	строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17
19	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 12 + строка 18
20	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 21 + строка 22
21	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901(61101)
22	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903(61202) – 71902 (61201)
23	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	71701(526) – 71702(536)
24	Чистая прибыль (убыток)	строка 19 + строка 20 + строка 23
Раздел III. Прочий совокупный доход		
25	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33
26	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	10601(81701) + 10611(81702) – 10601(82701) – 10611(82702) – 10611(82703 + 82704)
27	в результате выбытия	– 10611(82703 + 82704)
28	в результате переоценки	10601(81701) + 10611(81702) – 10601(82701) – 10611(82702)
29	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	10609(81904 + 81905) – 10610(82904 + 82905)
30	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10612(818) – 10613(828)

1	2	3
31	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	10609(81906) – 10610(82906)
32	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков	10619(81501 + 81601) + 10622(81502 + 81602) + 10624(81503 + 81603) – 10620(82501 + 82601) – 10623(82502 + 82602) – 10625(82503 + 82603)
33	влияние налога на прибыль, связанного с чистыми доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков	10609(81907) – 10610(82907)
34	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	91101 + 91102
35	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609(81908) – 10610(82908)
36	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 35 + строка 42 + строка 43
37	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в том числе:	строка 36 + строка 37 + строка 38
38	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих для продажи	10603(811 + 813 + 815) – 10605(821 + 823 + 825)
39	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	10609(81901 + 81902 + 81903) – 10610(82901 + 82902 + 82903)
40	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	10603 (812 + 814) + 10619(81601) + 10622(81602) + 10624(81603) – 10605(822 + 824) – 10620(82601) – 10623(82602) – 10625(82603)
41	обесценение	Часть (10603 [812 + 814] + 10619[81601] + 10622[81602] + 10624(81603) – 10605[822 + 824] – 10620[82601] – 10623[82602] – 10625[82603])
42	выбытие	Часть (10603 [812 + 814] + 10619[81601] + 10622[81602] + 10624(81603) – 10605[822 + 824] – 10620[82601] – 10623[82602] – 10625[82603])

1	2	3
43	налог на прибыль, связанный с переклассификацией	Часть (10603 [812 + 814] + 10619[81601] + 10622[81602] + 10624(81603) – 10605[822 + 824] – 10620[82601] – 10623[82602] – 10625[82603])
44	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций	91101 – 91102
45	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций	10609(81908) – 10610(82908)
46	Итого прочего совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 25 + строка 34
47	Итого совокупного дохода (расхода) за отчетный период	строка 24 + строка 44

Приложение 8
к Положению Банка России
от _____
№ _____ - П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных
участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных
фондов, организаторов торговли,
центральных контрагентов,
клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

**Таблицы группировки счетов для подготовки примечаний к
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203
2	Денежные средства в пути	20209
3	Расчетные счета	часть 20501 + часть 20502 + часть 20802
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 +

1	2	3
		часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901
6	Остатки денежных средств, использование которых ограничено	часть 20501 + часть 20502
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 – строка 6

**Примечание 6. Средства в кредитных организациях и банках–
нерезидентах**

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесцене- ние
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461	графа 3 + графа 4	51520 + 51523 + 50421 + 50424
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426
3	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 –	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616

1	2	3	4	5	6
		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 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		
4	субординиро– ванные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616
5	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	30416	30416	графа 3 + графа 4	не заполня- ется
6	Средства на клиринговых счетах банковских счетах коллективного	30418	30418	графа 3 + графа 4	не заполня- ется

1	2	3	4	5	6
	клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
7	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	30427	30427	графа 3 + графа 4	не заполняется
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	30424	30424	графа 3 + графа 4	не заполняется
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30425	30425	графа 3 + графа 4	не заполняется
10	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 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 –	графа 3 + графа 4	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 – часть 47317

1	2	3	4	5	6
		часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321	часть 47021 – часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321		
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30602	30602	графа 3 + графа 4	30607
12	Средства на специальных депозитарных счетах	часть 20803	часть 20803	графа 3 + графа 4	часть 20805
13	Прочее	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 20803 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20802	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 20803	графа 3 + графа 4	часть 20505 + часть 20506 часть 20805 + часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317 + часть 20805

1	2	3	4	5	6
14	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13	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 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 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13

Примечание 7. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства на _____20__ года

Таблица 7.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесцене- ние
1	2	3	4	5	6
1	Требования по возврату выданного обеспечения	47423	47423	графа 3 + графа 4	47425
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, в том числе:	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 +	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 +	графа 3 + графа 4	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426

1	2	3	4	5	6
		часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465	часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 + часть 50465		
3	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426
4	Депозиты в некредитных клиринговых организациях	30416	30416	графа 3 + графа 4	не заполняется
5	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009	графа 3 + графа 4	часть 48610 + часть 49010
6	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 –	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 –	графа 3 + графа 4	часть 48510 + часть 48910 + 49310

1	2	3	4	5	6
		часть 48509 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307 – 49308 – 49309 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909	часть 48509 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307 – 49308 – 49309 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909		
7	Прочие выданные займы и размещенные средства	45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 –	45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 –	графа 3 + графа 4	45517 + 45717 + 46017 + 46117 + 46217 + 46317 + 46417 + 46517 + 46617 + 46717 + 46817 + 46917 + 47017 + 47117 + 47217 + 47317 + часть 48910 + часть 49010 + часть 48510 + часть 48610

1	2	3	4	5	6
		46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 47322 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 +	46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 47322 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 +		

1	2	3	4	5	6
		часть 49007 – часть 49008 – часть 49009	часть 49007 – часть 49008 – часть 49009		
8	Сделки обратного репо с некредитными организациями	45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 + 47110 + 47111 – 47118 +	45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 – 45522 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 – 45722 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 – 46022 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 – 46122 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 – 46222 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 – 46322 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 – 46422 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 – 46522 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 – 46622 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 – 46722 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 – 46822 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 – 46922 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 – 47022 + 47110 + 47111 – 47118 +	графа 3 + графа 4	45517 + 45717 + 46017 + 46117 + 46217 + 46317 + 46417 + 46517 + 46617 + 46717 + 46817 + 46917 + 47017 + 47117 + 47217 + 47317

1	2	3	4	5	6
		47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 47322	47119 + 47120 – 47121 – 47122 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 – 47222 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 47322		
9	Начисленные проценты по договорам займа ценными бумагами	часть 42322 + часть 42622 + часть 42722 + часть 42822 + часть 42922 + часть 43022 + часть 43122 + часть 43222 + часть 43322 + часть 43422 + часть 43522 + часть 43622 + часть 43722 + часть 43822 + часть 43922 + часть 44022	часть 42322 + часть 42622 + часть 42722 + часть 42822 + часть 42922 + часть 43022 + часть 43122 + часть 43222 + часть 43322 + часть 43422 + часть 43522 + часть 43622 + часть 43722 + часть 43822 + часть 43922 + часть 44022	графа 3 + графа 4	не заполняется
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 – 51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50166 + 50670 – 50671
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 – 51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50166 + 50670 – 50671
3	Производные финансовые инструменты	52601 + 52701 – 52604
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629
3	некредитных финансовых организаций	50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630
4	нефинансовых организаций	50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630
5	Долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50104 – 50122 + 50131 + 50150 – 50151 + 51211 – 51218 + 51225 + 51250 – 51251
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50105 – 50123 + 50132 + 50152 – 50153 + 51212 – 51219 + 51226 + 51252 – 51253
8	иностраннных государств	50108 – 50126 + 50135 + 50158 – 50159 + 51215 – 51222 + 51229 + 51258 – 51259
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50106 + 50109 – 50124 – 50127 + 50133 + 50136 + 50154 – 50155 + 50160 + 51213 + 51216 – 51220 – 51223 + 51227 + 51230 + 51254 – 51255 + 51260 – 51261
10	некредитных финансовых организаций	50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 – 50161 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263
11	нефинансовых организаций	50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 – 50161 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263
12	Итого	строка 1 + строка 5

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без
прекращения признания**

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50618 – 50626 + 50631
3	некредитных финансовых организаций	50618 – 50626 + 50631
4	нефинансовых организаций	50618 – 50626 + 50631
5	Долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
8	иностраных государств	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
10	некредитных финансовых организаций	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
11	нефинансовых организаций	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

**Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по
справедливой стоимости через прибыль или убыток при
первоначальном признании**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50605 + 50607 – 50622 – 50624 + 50627 + 50629
3	некредитных финансовых организаций	50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630
4	нефинансовых организаций	50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630

1	2	3
5	Долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50104 – 50122 + 50131 + 50150 – 50151 + 51211 – 51218 + 51225 + 51250 – 51251
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50105 – 50123 + 50132 + 50152 – 50153 + 51212 – 51219 + 51226 + 51252 – 51253
8	иностраных государств	50108 – 50126 + 50135 + 50158 – 50159 + 51215 – 51222 + 51229 + 51258 – 51259
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50106 + 50109 – 50124 – 50127 + 50133 + 50136 + 50154 – 50155 + 50160 + 51213 + 51216 – 51220 – 51223 + 51227 + 51230 + 51254 – 51255 + 51260 – 51261
10	некредитных финансовых организаций	50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 – 50161 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263
11	нефинансовых организаций	50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 – 50161 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263
12	Итого	строка 1 + строка 5

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

Таблица 8.5

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50618 – 50626 + 50631
3	некредитных финансовых организаций	50618 – 50626 + 50631
4	Нефинансовых организаций	50618 – 50626 + 50631
5	Долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166

1	2	3
8	иностранных государств	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
9	кредитных организаций и банков–нерезидентов	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
10	некредитных финансовых организаций	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
11	нефинансовых организаций	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков–нерезидентов	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + 50770 – 50771	50705 + 50707 – 50722 – 50724 + 50727 + 50729 + 50709 + 50770 – 50771	графа 3 + графа 4	50732 + 50734 + 50736
3	некредитных финансовых организаций	50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 – 50771	50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 – 50771	графа 3 + графа 4	50733 + 50735 + 50736
4	нефинансовых организаций	50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 – 50771	50706 + 50708 – 50723 – 50725 + 50728 + 50730 + 50709 + 50770 – 50771	графа 3 + графа 4	50733 + 50735 + 50736
5	долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 +	50205 – 50222 + 50231 + 50250 – 50251 + 51311 – 51318 + 51325 +	графа 3 + графа 4	50240 + 51332

1	2	3	4	5	6
		51350 – 51351	+ 51350 – 51351		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353	50206 – 50223 + 50232 + 50252 – 50253 + 51312 – 51319 + 51326 + 51352 – 51353	графа 3 + графа 4	50241 + 51333
8	иностраннных государств	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359	50209 – 50226 + 50235 + 50258 – 50259 + 51315 – 51322 + 51329 + 51358 – 51359	графа 3 + графа 4	50244 + 51336
9	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	50207 + 50210 – 50224 – 50227 + 50233 + 50236 + 50254 – 50255 + 50260 – 50261 + 51313 + 51316 – 51320 – 51323 + 51327 + 51330 + 51354 – 51355 + 51360 – 51361	графа 3 + графа 4	50242 + 50245 + 51334 + 51337
10	некредитных финансовых организаций	50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363	50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363	графа 3 + графа 4	50243 + 50246 + часть 51335 + часть 51338
11	нефинансовых организаций	50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363	50208 + 50211 – 50225 – 50228 + 50234 + 50237 + 50256 – 50257 + 50262 – 50263 + 51314 + 51317 – 51321 – 51324 + 51328 + 51331 + 51356 – 51357 + 51362 – 51363	графа 3 + графа 4	50243 + 50246 + часть 51335 + часть 51338
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные
без прекращения признания**

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50718 – 50726 + 50731	50718 – 50726 + 50731	графа 3 + графа 4	50737
3	некредитных финансовых организаций	50718 – 50726 + 50731	50718 – 50726 + 50731	графа 3 + графа 4	50737
4	нефинансовых организаций	50718 – 50726 + 50731	50718 – 50726 + 50731	графа 3 + графа 4	50737
5	долговые ценные бумаги в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	графа 3 + графа 4	50248
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	графа 3 + графа 4	50248
8	иностраннх государств	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	графа 3 + графа 4	50248
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	графа 3 + графа 4	50248
10	некредитных финансовых организаций	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267	графа 3 + графа 4	50248
11	нефинансовых	50218 – 50230 +	50218 – 50230 +	графа 3 +	50248

1	2	3	4	5	6
	организаций	50239 + 50266 – 50267	50239 + 50266 – 50267	графа 4	
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 10. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	50305 + 50350 – 50351 + 51411 + 51450 – 51451	50305 + 50350 – 50351 + 51411 + 51450 – 51451	графа 3 + графа 4	50320 + 51418
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50306 + 50352 – 50353 + 51412 + 51452 – 51453	50306 + 50352 – 50353 + 51412 + 51452 – 51453	графа 3 + графа 4	50321 + 51419
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	50309 + 50358 – 50359 + 51415 + 51458 – 51459	50309 + 50358 – 50359 + 51415 + 51458 – 51459	графа 3 + графа 4	50324 + 51422
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50307 + 50310 + 50354 – 50355 + 50360 – 50361 + 51413 + 51416 + 51454 – 51455 + 51460 – 51461	50307 + 50310 + 50354 – 50355 + 50360 – 50361 + 51413 + 51416 + 51454 – 51455 + 51460 – 51461	графа 3 + графа 4	50322 + 50325 + 51420 + 51423
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	50308 + 50311 + 50356 – 50357 + 50362 – 50363 + 51414 + 51417 + 51456 – 51457 + 51462 – 51463	50308 + 50311 + 50356 – 50357 + 50362 – 50363 + 51414 + 51417 + 51456 – 51457 + 51462 – 51463	графа 3 + графа 4	50323 + 50326 + 51421 + 51424

1	2	3	4	5	6
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	50308 + 50311 + 50356 – 50357 + 50362 – 50363 + 51414 + 51417 + 51456 – 51457 + 51462 – 51463	50308 + 50311 + 50356 – 50357 + 50362 – 50363 + 51414 + 51417 + 51456 – 51457 + 51462 – 51463	графа 3 + графа 4	50323 + 50326 + 51421 + 51424
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328

1	2	3	4	5	6
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	50318 + 50366 – 50367	50318 + 50366 – 50367	графа 3 + графа 4	50328
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Информация об инвестициях в ассоциированные предприятия

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ассоциированное предприятие 1	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
2	Ассоциированное предприятие 2	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
3	Ассоциированное предприятие 3	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 12. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Информация по состоянию об инвестициях в совместно контролируемые предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Совместно контролируемое	60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206

1	2	3
	предприятие 1	
2	Совместно контролируемое предприятие 2	60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
3	Совместно контролируемое предприятие 3	60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 13. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дочернее предприятие 1	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
2	Дочернее предприятие 2	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
3	Дочернее предприятие 3	60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + 60201 + 60202 + 60203 + 60204 + 60205 – 60206
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на _____20__ года

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	60347	графа 3 + графа 4	не заполняется
2	Дебиторская задолженность клиентов	часть 60332	часть 60332	графа 3 + графа 4	часть 60324
3	Расчеты с акционерами,	60330	60330	графа 3 + графа 4	не заполняется

1	2	3	4	5	6
	участниками, пайщиками				
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30602	30602	графа 3 + графа 4	30607
5	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	47404	47404	графа 3 + графа 4	часть 47425
6	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	47408	47408	графа 3 + графа 4	часть 47425
7	Финансовая аренда	47701	47701	графа 3 + графа 4	47702
8	Прочая дебиторская задолженность	часть 20501 + часть 20502 + часть 20801 + часть 20802 + часть 20804 + часть 47901 + 47902 + 50905 + 50906 + 50907 + 60315 + 60323 + часть 61401	часть 20501 + часть 20502 + часть 20801 + часть 20802 + часть 20804 + часть 47901 + 47902 + 50905 + 50906 + 50907 + 60315 + 60323 + часть 61401	графа 3 + графа 4	20505 + 20506 + часть 20805 + 47904 + 47905 – 50908 + часть 60324
9	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8

Примечание 19. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Затраты на заключение договора	61015
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	20302 + 20303 + 20305 + 20308
3	Вложения в природные камни	20403 + 20401
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
6	Расчеты по социальному страхованию	60336
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60312 + 60314 + 61403
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Денежные средства, использование которых ограничено	часть 20501 + часть 20502
11	Инструменты хеджирования	52802 – 52801
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31001
13	Прочее	часть 20801 + часть 20804 + 60332 + 47417
14	Резерв под обесценение прочих активов	20321 + 60324 + часть 20505 + часть 20506 + часть 20614 + часть 20615 + часть 20616 + часть 20805 + 47425 + 47904
15	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 – строка 14

Примечание 21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	52602 – 52603
3	обязательство по поставке ценных бумаг	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
4	обязательство по возврату проданного обеспечения	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:	строка 6
6	встроенные производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	52702
7	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 22. Средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Средства участников клиринга, в том числе:	строка 2 + строка 3
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	30420 + 30421
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	30422 + 30423
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30601 + 30606
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	часть 47422
6	Итого	строка 1 + строка 4 + строка 5

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	20503 + 20504
2	Обязательства по финансовой аренде	60806
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 – часть 43722
4	сделки репо	строка 3 в части обязательств по сделкам репо

1	2	3
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 3 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 – часть 42722 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 – часть 42822 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 – часть 42922 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 – часть 43022 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 – часть 43122 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 – часть 43222 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 – часть 43322 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 – часть 43422 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 – часть 43522 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – часть 43622
7	сделки репо	строка 6 в части обязательств по сделкам репо
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 6 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 – часть 43822 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 – часть 43922 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – часть 44022
10	сделки репо	строка 9 в части обязательств по сделкам репо
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 9 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 – часть 42322 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 – часть 42622
13	сделки репо	строка 13 в части обязательств по сделкам репо
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	строка 13 в части обязательств по возврату полученного денежного обеспечения
15	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 9 + строка 12

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	52008 + 52018 – 52019 + 52020 – 52021
2	Векселя	52308 + 52318 – 52319 + 52320 – 52321
3	Итого	строка 1 + строка 2

Примечание 25. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	часть 60311 + часть 60313
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	часть 60311 + часть 60313
3	Дивиденды и купонный доход, подлежащие выплате клиентам	часть 30601 + часть 30606
4	Кредиторская задолженность перед депозитариями	часть 60311
5	Кредиторская задолженность перед регистраторами	часть 60311
6	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	часть 60331
7	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	строка 6 в части задолженности перед брокерами и дилерами
8	кредиторская задолженность перед клиентами	строка 6 в части задолженности перед клиентами
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	31002
10	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	47407
11	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	47403
12	Прочая кредиторская задолженность	47903 + 60322 + 60314
13	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 +

1	2	3
		строка 5 + строка 6 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Примечание 28. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с акционерами, участниками	60320
2	Расчеты с персоналом	часть 60305 + 60307
3	Расчеты по социальному страхованию	60335
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	часть 60305
5	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	60349
6	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
8	Авансы (предоплаты) полученные	61301 + 61304
9	Инструменты хеджирования	52803 – 52804
10	Обязательства по договорам финансовой гарантии	часть 47422
11	Начисленные проценты по договорам займа ценными бумагами	45522 + 45722 + 46022 + 46122 + 46222 + 46322 + 46422 + 46522 + 46622 + 46722 + 46822 + 46922 + 47022 + 47122 + 47222 + 47322
12	Прочее	60322 + 47416
13	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

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке					
		Доходы (расходы) от торговых операций		Доходы (расходы) от переоценки		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 +	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607

1	2	3	4	5	6	7	8
			+ часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 + часть 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104		часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 + часть 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304		+ часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
			36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405		
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 –	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 –	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501

1	2	3	4	5	6	7	8
			часть 42114 + часть 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104		часть 42214 + часть 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304		– часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
5	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	71701, 71702	часть 52101 + часть 52102 + часть 52103 + часть 52104 – часть 53201 – часть 53202 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 + часть 52102 + часть 52103 + часть 52104 – часть 53201 – часть 53202 – часть 53203	–	–
7	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 – часть 46101 – часть 46102 – часть	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
			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		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		
8	финансовые обязательства, классифици- рованные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	71701, 71702	часть 52101 + часть 52102 + часть 52103 + часть 52104 – часть 53201 – часть 53202 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 + часть 52102 + часть 52103 + часть 52104 – часть 53201 – часть 53202 – часть 53203	–	–
9	встроенные производные финансовые инструменты	71701, 71702	часть 36501 – часть 46501	71701, 71702, 71509, 71510	часть 36501 – часть 46501	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
10	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 32. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31126 + 31127 + 31128 + 31129 + 31130 + 31131 + 31132 + 31154 + 31155 + 31156 + 31157 + 31158 + 31159 + 31160 – 31326 – 31327 – 31328 – 31329 – 31330 – 31331 – 31332 – 31354 – 31355 – 31356 – 31357 – 31358 – 31359 – 31360 – 31416 – 31417 – 31419 – 31420 – 31421 – 31422 – 31423 – 31448 – 31449 – 31450 – 31451 – 31452 – 31454 – 31455 + 31524 + 31525 + 31526 + 31527 + 31528 + 31529 + 31530 + 31552 + 31553 + 31554 + 31555 + 31556 + 31557 + 31558 – 31624 – 31625 – 31626 – 31627 – 31628 – 31629 – 31630 – 31652 – 31653 – 31654 – 31655 – 31656 – 31657 – 31658
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31133 + 31134 + 31135 + 31136 + 31137 + 31138 + 31139 + 31161 + 31162 + 31163 + 31164 + 31165 + 31166 + 31167 – 31333 – 31334 – 31335 – 31336 – 31337 – 31338 – 31339 – 31361 – 31362 – 31363 – 31364 – 31365 – 31366 – 31367 – 31424 – 31425 – 31427 – 31428 – 31429 – 31430 – 31431 – 31456 – 31457 – 31458 – 31459 – 31460 – 31462 – 31463 + 31531 + 31532 + 31533 + 31534 + 31535 + 31536 + 31537 + 31559 + 31560 + 31561 + 31562 + 31563 + 31564 + 31565 – 31631 – 31632 – 31633 – 31634 –

1	2	3	4
			31635 – 31636 – 31637 – 31659 – 31660 – 31661 – 31662 – 31663 – 31664 – 31665
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31140 + 31141 + 31142 + 31143 + 31144 + 31145 + 31146 + 31168 + 31169 + 31170 + 31171 + 31172 + 31173 + 31174 – 31340 – 31341 – 31342 – 31343 – 31344 – 31345 – 31346 – 31368 – 31369 – 31370 – 31371 – 31372 – 31373 – 31374 – 31432 – 31433 – 31435 – 31436 – 31437 – 31438 – 31439 – 31464 – 31465 – 31466 – 31467 – 31468 – 31470 – 31471 + 31538 + 31539 + 31540 + 31541 + 31542 + 31543 + 31544 + 31566 + 31567 + 31568 + 31569 + 31570 + 31571 + 31572 – 31638 – 31639 – 31640 – 31641 – 31642 – 31643 – 31644 – 31666 – 31667 – 31668 – 31669 – 31670 – 31671 – 31672
5	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31114 + 31115 + 31120 + 31121 + 31122 + 31123 + 31124 + 31125 + 31149 + 31152 + 31177 + 31180 + 31214 + 31215 + 31220 + 31221 + 31222 + 31223 – 31314 – 31315 – 31320 – 31321 – 31322 – 31323 – 31324 – 31325 – 31349 – 31352 – 31377 – 31380 – 31414 – 31415 – 31442 – 31446 – 31474 – 31478 + 31514 + 31515 + 31520 + 31521 + 31522 + 31523 + 31547 + 31550 + 31575 + 31578 – 31614 – 31615 – 31620 – 31621 – 31622 – 31623 – 31647 – 31650 – 31675 – 31678
6	по займам выданным и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31101 + 31102 + 31103 + 31104 + 31105 + 31106 + 31107 + 31108 + 31109 + 31110 + 31111 + 31112 + 31113 + 31116 + 31117 + 31118 + 31119 + 31147 + 31148 + 31150 + 31151 + 31153 + 31175 + 31176 + 31178 + 31179 + 31180 + 31181 + 31201 + 31202 + 31203 + 31204 + 31205 + 31206 + 31207 + 31208 + 31209 + 31210 + 31211 + 31212 + 31213 + 31216 + 31217 + 31218 + 31219 – 31301 – 31302 – 31303 – 31304 – 31305 – 31306 – 31307 – 31308 – 31309 – 31310 – 31311 – 31312 – 31313 – 31316 – 31317 – 31318 – 31319 – 31347 – 31348 –

1	2	3	4
			31350 – 31351 – 31352 – 31353 – 31375 – 31376 – 31378 – 31379 – 31381 – 31401 – 31402 – 31403 – 31404 – 31405 – 31406 – 31407 – 31408 – 31409 – 31410 – 31411 – 31412 – 31413 – 31440 – 31441 – 31443 – 31444 – 31446 – 31447 – 31472 – 31473 – 31475 – 31476 – 31479 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31508 + 31509 + 31510 + 31511 + 31512 + 31513 + 31516 + 31517 + 31518 + 31519 + 31545 + 31546 + 31548 + 31549 + 31551 + 31573 + 31574 + 31576 + 31577 + 31579 – 31601 – 31602 – 31603 – 31604 – 31605 – 31606 – 31607 – 31608 – 31609 – 31610 – 31611 – 31612 – 31613 – 31616 – 31617 – 31618 – 31619 – 31645 – 31646 – 31648 – 31649 – 31651 – 31673 – 31674 – 31676 – 31677 – 31679
7	по финансовой аренде	71701	52302
8	прочее	–	–
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31126 + 31127 + 31128 + 31129 + 31130 + 31131 + 31132 + 31154 + 31155 + 31156 + 31157 + 31158 + 31159 + 31160 – 31326 – 31327 – 31328 – 31329 – 31330 – 31331 – 31332 – 31354 – 31355 – 31356 – 31357 – 31358 – 31359 – 31360 – 31416 – 31417 – 31419 – 31420 – 31421 – 31422 – 31423 – 31448 – 31449 – 31450 – 31451 – 31452 – 31454 – 31455 + 31524 + 31525 + 31526 + 31527 + 31528 + 31529 + 31530 + 31552 + 31553 + 31554 + 31555 + 31556 + 31557 + 31558 – 31624 – 31625 – 31626 – 31627 – 31628 – 31629 – 31630 – 31652 – 31653 – 31654 – 31655 – 31656 – 31657 – 31658

1	2	3	4
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31133 + 31134 + 31135 + 31136 + 31137 + 31138 + 31139 + 31161 + 31162 + 31163 + 31164 + 31165 + 31166 + 31167 – 31333 – 31334 – 31335 – 31336 – 31337 – 31338 – 31339 – 31361 – 31362 – 31363 – 31364 – 31365 – 31366 – 31367 – 31424 – 31425 – 31427 – 31428 – 31429 – 31430 – 31431 – 31456 – 31457 – 31458 – 31459 – 31460 – 31462 – 31463 + 31531 + 31532 + 31533 + 31534 + 31535 + 31536 + 31537 + 31559 + 31560 + 31561 + 31562 + 31563 + 31564 + 31565 – 31631 – 31632 – 31633 – 31634 – 31635 – 31636 – 31637 – 31659 – 31660 – 31661 – 31662 – 31663 – 31664 – 31665
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	31140 + 31141 + 31142 + 31143 + 31144 + 31145 + 31146 + 31168 + 31169 + 31170 + 31171 + 31172 + 31173 + 31174 – 31340 – 31341 – 31342 – 31343 – 31344 – 31345 – 31346 – 31368 – 31369 – 31370 – 31371 – 31372 – 31373 – 31374 – 31432 – 31433 – 31435 – 31436 – 31437 – 31438 – 31439 – 31464 – 31465 – 31466 – 31467 – 31468 – 31470 – 31471 + 31538 + 31539 + 31540 + 31541 + 31542 + 31543 + 31544 + 31566 + 31567 + 31568 + 31569 + 31570 + 31571 + 31572 – 31638 – 31639 – 31640 – 31641 – 31642 – 31643 – 31644 – 31666 – 31667 – 31668 – 31669 – 31670 – 31671 – 31672
13	по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31114 + 31115 + 31120 + 31121 + 31122 + 31123 + 31124 + 31125 + 31149 + 31152 + 31177 + 31180 + 31214 + 31215 + 31220 + 31221 + 31222 + 31223 – 31314 – 31315 – 31320 – 31321 – 31322 – 31323 – 31324 – 31325 – 31349 – 31352 – 31377 – 31380 – 31414 – 31415 – 31442 – 31446 – 31474 – 31478 + 31514 + 31515 + 31520 + 31521 + 31522 + 31523 + 31547 + 31550 + 31575 + 31578 – 31614 – 31615 – 31620 – 31621 – 31622 – 31623 – 31647 – 31650 – 31675 – 31678

1	2	3	4
14	по займам выданным и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	31101 + 31102 + 31103 + 31104 + 31105 + 31106 + 31107 + 31108 + 31109 + 31110 + 31111 + 31112 + 31113 + 31116 + 31117 + 31118 + 31119 + 31147 + 31148 + 31150 + 31151 + 31153 + 31175 + 31176 + 31178 + 31179 + 31180 + 31181 + 31201 + 31202 + 31203 + 31204 + 31205 + 31206 + 31207 + 31208 + 31209 + 31210 + 31211 + 31212 + 31213 + 31216 + 31217 + 31218 + 31219 – 31301 – 31302 – 31303 – 31304 – 31305 – 31306 – 31307 – 31308 – 31309 – 31310 – 31311 – 31312 – 31313 – 31316 – 31317 – 31318 – 31319 – 31347 – 31348 – 31350 – 31351 – 31352 – 31353 – 31375 – 31376 – 31378 – 31379 – 31381 – 31401 – 31402 – 31403 – 31404 – 31405 – 31406 – 31407 – 31408 – 31409 – 31410 – 31411 – 31412 – 31413 – 31440 – 31441 – 31443 – 31444 – 31446 – 31447 – 31472 – 31473 – 31475 – 31476 – 31479 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31508 + 31509 + 31510 + 31511 + 31512 + 31513 + 31516 + 31517 + 31518 + 31519 + 31545 + 31546 + 31548 + 31549 + 31551 + 31573 + 31574 + 31576 + 31577 + 31579 – 31601 – 31602 – 31603 – 31604 – 31605 – 31606 – 31607 – 31608 – 31609 – 31610 – 31611 – 31612 – 31613 – 31616 – 31617 – 31618 – 31619 – 31645 – 31646 – 31648 – 31649 – 31651 – 31673 – 31674 – 31676 – 31677 – 31679
15	по финансовой аренде	71701	52302
16	прочее	–	–
17	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

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

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

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке							
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка		Доходы (расходы) от обесценения		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Долговые ценные бумаги	71503, 71504	33301 + 33302 + 33303 + 33304 + 33305 + 33306 + 33307 + 33308 + 33309 + 33310 + 33311 + 33312 + 33313 + 33314 – 42301 – 42302 – 42303 – 42304 – 42305 – 42306 – 42307 – 42308 – 42309 – 42310 –	10603, 10605	– 81401 – 81402 – 81403 – 81404 – 81405 – 81406 – 81407 – 81408 – 81409 – 81410 – 81411 – 81412 – 81413 – 81414 + 82401 + 82402 + 82404 + 82405 + 82406 + 82407 + 82408 + 82403 + 82409 + 82410 +	71201, 71202	38401 + 38402 + 38403 + 38404 + 38405 + 38406 + 38407 + 38701 + 38702 + 38703 + 38704 + 38705 + 38706 + 38707 – 48401 – 48402 – 48403 – 48404 – 48405 – 48406 – 48407 – 48701 – 48702 – 48703 –	71503, 71504	33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642 – 42608 – 42609 – 42610 – 42611 – 42612 – 42613 – 42614 – 42636 – 42637 – 42638 –

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			42311 – 42312 – 42313 – 42314		82411 + 82412 + 82413 + 82414		48704 – 48705 – 48706 – 48707		42639 – 42640 – 42641 – 42642
2	Долевые ценные бумаги	71505	34301 + 34302 + 34303 + 34304 – 43301 – 43302 – 43303 – 43304	10603, 10605	– 81201 – 81202 – 81203 – 81204 + 82201 + 82202 + 82203 + 82204	71505, 71506	34401 + 34402 + 34403 + 34404 – 43401 – 43402 – 43403 – 43404	71505, 71506	34905 + 34906 + 34907 + 34908 – 43505 – 43506 – 43507 – 43508
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

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

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

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	71701	52502
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы по капитальному ремонту	71702	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации) имущества	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (Расходы от обесценения) имущества	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание имущества	71702	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702	– 53506
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	71511, 71512	37101 + 37102 + 37103 + 37104 + 37105 + 37106 – 47101 – 47102 – 47103 – 47104 – 47105 – 47106
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	71511, 71512	37201 + 37202 + 37203 + 37204 + 37205 + 37206 – 47201 – 47202 – 47203 – 47204 – 47205 – 47206
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

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

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513, 71514	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
2	Доходы (расходы) от операций с драгоценными	71513, 71514	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305

1	2	3	4
	металлами		
3	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов	71201, 71202	38101 + 38102 + 38103 + 38104 + 38105 + 38106 + 38107 + 38108 + 38109 + 38110 + 38111 + 38112 + 38113 + 38114 + 38115 + 38116 + 38117 + 38118 + 38119 + 38201 + 38202 + 38301 + 38302 + 38501 + 38502 + 38503 + 38504 + 38505 + 38506 + 38507 + 38601 + 38602 + 38603 + 38604 + 38605 + 38606 + 38607 + 38801 + 38802 + 38803 + 38804 + 38805 + 38806 + 38807 + 38901 + 38902 + 38903 + 38904 + 38905 + 38906 + 38907 – 48101 – 48102 – 48103 – 48104 – 48105 – 48106 – 48107 – 48108 – 48109 – 48110 – 48111 – 48112 – 48113 – 48114 – 48115 – 48116 – 48117 – 48118 – 48119 – 48201 – 48202 – 48301 – 48302 – 48501 – 48502 – 48503 – 48504 – 48505 – 48506 – 48507 – 48601 – 48602 – 48603 – 48604 – 48605 – 48606 – 48607 – 48801 – 48802 – 48803 – 48804 – 48805 – 48806 – 48807 – 48901 – 48902 – 48903 – 48904 – 48905 – 48906 – 48907
4	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	71503, 71504	33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 42615 – 42616 – 42617 – 42618 – 42619 – 42620 – 42621 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42643 – 42644 – 42645 – 42646 – 42647 – 42648 – 42649 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656
5	Прочее	71501, 71502, 71503, 71504, 71701, 71702	32101 + 32102 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32208 + 32209 + 32210 + 32211 + 32212 + 32213 + 32214 + 32215 + 32301 + 32302 + 32401 + 32402 – 41101 – 41102 – 41201 – 41202 – 41203 – 41204 – 41205 – 41206 – 41207 – 41208 – 41209 – 41210 – 41211 – 41212 – 41213 – 41214 – 41215 – 41301 – 41302 – 41401 – 41402 + 33401 + 33402 + 33403 + 33404 + 33405 + 33406 + 33407 + 33408 + 33409 + 33410 + 33411 + 33412 + 33413 + 33414 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 – 42401 – 42402 – 42403 – 42404 – 42405 – 42406 – 42407 – 42408 – 42409 – 42410 – 42411 – 42412 – 42413 – 42414 –

1	2	3	4
			42501 – 42502 – 42503 – 42504 – 42505 – 42506 – 42507 – 42508 – 42509 – 42510 – 42511 – 42512 – 42513 – 42514 + 52102 + 52103 + 52104 – 53203
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 37. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от оказания услуг по организации торгов			
1	Сервисные сборы	71602	11101
2	Выручка от оказания услуг по листингу	71602	11102 + 11103 + 11104 + 11105
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	71602	11201
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	71602	11202
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	71602	11203
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	71602	11204
7	Итого выручка и комиссионные доходы от оказания услуг по организации торгов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг и репозитарной деятельности			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев	71602	12101 + 12102 + 12103 + 12104

1	2	3	4
	ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам за проведение операций в реестре владельцев ценных бумаг	71602	12201 + 12202 + 12203 + 12204
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	71602	12301
11	Выручка от оказания репозитарных услуг	71602	12302
12	Итого выручка от оказания услуг по ведению реестра ценных бумаг и репозитарной деятельности	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности и деятельности по оказанию услуг центрального контрагента			
13	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	71602	13101
14	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	71602	13102
15	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	71602	13103
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	71602	13104
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	71602	13105
18	Выручка от оказания услуг центрального контрагента	71602	13201
19	Итого выручка от клиринговой деятельности и деятельности по оказанию услуг центрального контрагента	строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18	строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по депозитарной деятельности			
20	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	71602	14101 + 14102 + 14103 + 14104
21	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо (за исключением операций по счетам депо номинальных держателей, иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей)	71602	14201 + 14202 + 14203

1	2	3	4
22	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо номинальных держателей	71602	14301 + 14302 + 14303
23	Выручка от оказания услуг за проведение операций по счетам депо иностранных номинальных держателей, иностранных уполномоченных держателей, депозитарных программ	71602	14401 + 14402 + 14403
24	Итого выручка от оказания услуг по депозитарной деятельности	строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23	строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
25	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	71602	15101
26	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	71602	15102
27	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	71602	15103
28	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	71602	15104
29	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	71602	15105
30	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	71602	15106
31	Итого комиссионные доходы от брокерской деятельности	строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30	строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30
32	Выручка от предоставления кредитных отчетов	71602	15201
33	Выручка от услуг по разработке оценочных (скоринговых) методик вычисления индивидуальных рейтингов и (или) их использованию	71602	15502
34	Выручка от оказания услуг по рейтинговой деятельности	71602	15401
35	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	71602	15301
36	Агентское вознаграждение	71602	15501
37	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	71602	15504

1	2	3	4
38	Выручка от оказания услуг по проведению общих собраний акционеров	71602	15505
39	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	71602	15506
40	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	71602	15507
41	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	71602	15508
42	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	71602	15509
43	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	71602	15510
44	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	71602	15503
45	Итого	строка 7 + строка 12 + строка 19 + строка 24 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44	строка 7 + строка 12 + строка 19 + строка 24 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44

Примечание 38. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71702, 71802	53202 + 55101 + 55102 + часть 55502 + 55610
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	71802	55103 + 55111 + часть 55502
3	Расходы по пенсионному плану	71802	55104 + 55105 + 55106 + 55107
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	71802	55108 + 55109 + 55110 + 55610
5	Прочее	71802	55112 + 55113
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 39. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
Раздел I. Расходы по организации торгов			
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	71702	21101
2	Расходы на выплату премий	71702	21102
3	Прочее	-	-
4	Итого расходы по организации торгов	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3
Раздел II. Расходы по оказанию услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
5	Почтовые расходы, связанные с осуществлением рассылки	71702	21201
6	Прочее	-	-

1	2	3	4
7	Итого расходы по оказанию услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6
Раздел III. Расходы по осуществлению брокерской деятельности			
8	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	71702	21301
9	Расходы по комиссии за клиринг	71702	21302
10	Биржевые сборы	71702	21303
11	Прочее	-	-
12	Итого расходы по осуществлению брокерской деятельности	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел IV. Расходы по инвестиционной деятельности			
13	Расходы по выплате вознаграждения доверительному управляющему	71702	21401
14	Расходы по выплате вознаграждения специализированному депозитарию	71702	21402
15	Прочее	-	-
16	Итого расходы по инвестиционной деятельности	строка 13 + строка 14 + строка 15	строка 13 + строка 14 + строка 15
Раздел V. Прочие расходы по основному виду деятельности			
17	Расходы на услуги трансфер-агентов	71702	21501
18	Расходы на технические услуги	71702	21502
19	Прочее	71702	21503 + 53105
20	Итого прочие расходы по основному виду деятельности	строка 17 + строка 18 + строка 19	строка 17 + строка 18 + строка 19
21	Итого	строка 4 + строка 7 + строка 12 + строка 16 + строка 20	строка 4 + строка 7 + строка 12 + строка 16 + строка 20

Примечание 40. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По кредитам полученным	71101, 71102, 71103, 71104	44101 + 44102 + 44201 + 44202 + 44401 + 44402 – 44501 – 44502
2	По обязательствам по финансовой аренде	71101	44123
3	По выпущенным ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	44120 + 44121 + 44122 + 44220 + 44221 + 44222 + 44420 + 44421 + 44422 – 44301 – 44302 – 44303 – 44520 – 44521 – 44522
4	По займам и прочим привлеченным средствам	71101, 71102, 71103, 71104	44103 + 44104 + 44105 + 44106 + 44107 + 44108 + 44109 + 44110 + 44111 + 44112 + 44113 + 44114 + 44115 + 44116 + 44117 + 44118 + 44119 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44208 + 44209 + 44210 + 44211 + 44212 + 44213 + 44214 + 44215 + 44216 + 44217 + 44218 + 44219 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44408 + 44409 + 44410 + 44411 + 44412 + 44413 + 44414 + 44415 + 44416 + 44417 + 44418 + 44419 – 44503 – 44504 – 44505 – 44506 – 44507 – 44508 – 44509 – 44510 – 44511 – 44512 – 44513 – 44514 – 44515 – 44516 – 44517 – 44518 – 44519
5	Прочее	71802	55505
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 41. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	71802	55409
2	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	55303
4	Расходы по операционной аренде (основных средств)	71802	55401
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802	55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209
6	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55406 + 55409 + 55410 + 55411 + 55415
7	Расходы по страхованию	71802	55412
8	Реклама и маркетинг	71802	55407
9	Юридические и консультационные услуги	71802	55415
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	71802	55501 + 55503 + 55504
11	Представительские расходы	71802	55408
12	Транспортные расходы	71802	55414
13	Командировочные расходы	71802	55405
14	Штрафы, пени	71702, 71802	53401 + 55601
15	Услуги банков	71702	53101 + 53102 + 53103 + 53104
16	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802	55413
17	Прочее	71702, 71802	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53106
18	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 +

1	2	3	4
		+ строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17	строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17

Примечание 42. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	71701	52301
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности	71701	часть 52204
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	71701	52201 + 52202 + 52203 + часть 52204
4	Доходы от списания кредиторской задолженности	71801	54406
5	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления сумм резервов - оценочных обязательств некредитного характера	71801	54301 + 54302 + 54303 + 54304
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71701, 71801	52701 + 52702 + 52703 + 52704 + 52705 + 52706 + 52707 + 54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107
7	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
8	Доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	71507	35101 + 35102 + 35103 + 35201 + 35202 + 35203 + 35204 + 35205 + 35206 + 35207 + 35208 + 35209 + 35210 + 35211 + 35212 + 35213 + 35214 + 35215 + 35301 + 35302 + 35401 + 35402 + 35403
9	Прочие доходы	71701, 71801	52802 + 54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 +

1	2	3	4
			54402 + 54404 + 54405 + 54407+ 51401 + 51402 + 51403 + 51404 + 82601 + 82602 + 82603
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

Прочие операционные расходы

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговыми ценными бумагами	71508	45101 + 45102 + 45103 + 45201 + 45202 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45207 + 45208 + 45209 + 45210 + 45211 + 45212 + 45213 + 45214 + 45215 + 45301 + 45302 + 45401 + 45402 + 45403
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	71702	часть 53301 + часть 53302 + часть 53303 + часть 53304
3	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	71802	часть 55606
4	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71702	часть 53301 + часть 53302 + часть 53303 + часть 53304
5	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно–просветительского характера	71802	55607 + 55608
6	Прочие расходы	71702, 71802	53801 + 53802 + 53803 + 55602 + 55603 + 55604 + 55605 + часть 55606 + 55609 + 55611
7	Итого	строка 1 +	строка 1 + строка 2 +

1	2	3	4
		строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Приложение 9
к Положению Банка России
от _____
№ _____ - П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных
участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных
фондов, организаторов торговли,
центральных контрагентов,
клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

**Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала
некредитной финансовой организации (далее для целей настоящего
приложения – Отчет)**

Номер строки	Наименование показателя Отчета	Алгоритм формирования показателя Отчета
1	2	3
1	Остаток на ___ _____ 20___ года	В графах 4 – 13 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы отчета об изменении собственного капитала за период, имеющие аналогичное название.
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов.

1	2	3
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики.
4	Остаток на ____ 20____ года, пересмотренный	В графах 4 – 13 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал» пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года.
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 указываются данные строки 24 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период.
6	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, графа 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 26 и 2736 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 28 и 29 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 30 и 3140 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 32 и 33 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период.
7	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 6, 9 – 11 не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение строки 35 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 42 и 43 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период.
8	Дополнительный выпуск акций	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указываются сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска

1	2	3
	(дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий отчетный период, если применимо.
9	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	Графы 4, 7 – 12 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников), в предыдущем отчетном периоде. В графе 5 Отчета указывается сумма уменьшения эмиссионного дохода, связанная с выкупом акций у акционеров, и рассчитанная как разница между вознаграждением, уплаченным за выкупленные акции и номинальной стоимостью акций. В случае если указанная разница больше величины эмиссионного дохода, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета. При последующей продаже выкупленных собственных акций в графе 6 указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения эмиссионного дохода, связанная с продажей выкупленных собственных акций, и рассчитанная как разница между вознаграждением, полученным за продажу выкупленных акций, и номинальной стоимостью акций. В случае, если указанная разница меньше величины, указанной в графе 6 Отчета, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета.
10	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за предыдущий отчетный период.
11	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение	Графы 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в предыдущем отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается

1	2	3
	в пользу акционеров (участников)	сумма прочих распределений в пользу акционеров в предыдущем отчетном периоде. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 6 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13 Отчета.
12	Итого взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 8 – 11 соответствующих граф Отчета.
13	Прочее движение резервов	Графы 4 – 6, графа 8, графы 10 – 12 Отчета не заполняются. При выбытии основных средств и нематериальных активов в предыдущем отчетном периоде сумма переоценки по выбывшим основным средствам и нематериальным активам за минусом соответствующего отложенного налога отражается со знаком «минус» в графе 9 и со знаком «плюс» в графе 13 Отчета. Сумма доначисления резервного капитала в предыдущем отчетном периоде указывается в Отчете в графе 13 со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс».
14	Остаток на _____ 20____ года	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 4 – 7, 12 – 13 соответствующих граф.
15	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибки, допущенной в отчетности предыдущих периодов.
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики некредитной финансовой организации.
17	Остаток на _____	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 14 – 16 соответствующих граф.

1	2	3
	20_____ года, пересмот- ренный	
18	Прибыль (убыток) после налогообло- жения	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указываются данные строки 24 отчета о финансовых результатах за отчетный период.
19	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий перекласси- фикации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, графа 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 26 и 27 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 28 и 29 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 30 и 31 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 41 и 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период.
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий перекласси- фикации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 6, 9 – 11 Отчета не заполняются. В графе 8 Отчета указывается значение строки 35 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 42 и 43 отчета о финансовых результатах за отчетный период.
21	Дополни- тельный выпуск акций (дополни- тельные вклады участников общества, вклады третьих лиц,	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указываются сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций (дополнительных вкладов участников общества, вкладов третьих лиц, принимаемых в общество) за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период, если применимо.

1	2	3
	принимаемых в общество)	
22	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	<p>Графы 4, 7 – 12 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников), в отчетном периоде. В графе 5 Отчета указывается сумма уменьшения эмиссионного дохода, связанная с выкупом акций у акционеров, и рассчитанная как разница между вознаграждением, уплаченным за выкупленные акции и номинальной стоимостью акций. В случае, если указанная разница больше величины эмиссионного дохода, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета.</p> <p>При последующей продаже выкупленных собственных акций в графе 6 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения эмиссионного дохода, связанная с продажей выкупленных собственных акций, и рассчитанная как разница между вознаграждением, полученным за продажу выкупленных акций, и номинальной стоимостью акций. В случае, если указанная разница меньше величины, указанный в графе 6, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета.</p>
23	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников) за отчетный период.
24	Прочие взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)	<p>Графы 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного организации акционерами (участниками), в отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в отчетной периоде.</p> <p>При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 6 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с</p>

1	2	3
		противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в Отчете в графе 4 указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13.
25	Итого взносы акционеров (участников) и распределение в пользу акционеров (участников)	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 21 – 24 соответствующих граф.
26	Прочее движение резервов	Графы 4 – 6, графа 8, графы 10 – 12 Отчета не заполняются. При выбытии основных средств и нематериальных активов в отчетном периоде сумма переоценки по выбывшим основным средствам и нематериальным активам за минусом соответствующего отложенного налога отражается со знаком «минус» в Отчете в графе 9 и со знаком «плюс» в графе 13. Сумма доначисления резервного капитала в отчетном периоде указывается в Отчете в графе 13 со знаком «минус» и в графе 7 со знаком «плюс».
27	Остаток на ___ _____ 20___ года, в том числе:	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 17 – 20, 25 – 26 соответствующих граф. Суммы в графах с 4 – 13 должны соответствовать статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифи- цируемые как предназна- ченные для продажи	В графах 8 – 11 Отчета отражаются резервы, относящиеся к группе выбытия.

Приложение 10

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

**Порядок составления отчета о потоках денежных средств
некредитной финансовой организации**

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: реализации финансовых активов, привлечения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
2	Платежи по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: приобретения финансовых активов, погашения финансовых

1	2	3
	прибыли или убытка	обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток.
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от оказания услуг, включая сумму фактически поступивших в отчетном периоде комиссий.
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате приобретения материалов, работ, услуг.
5	Проценты, полученные	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде; исключая проценты, начисленные, но неоплаченные в отчетном периоде.
6	Проценты, уплаченные	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам.
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий.
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам за минусом средств, перечисленных клиентам	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде средств, предназначенных для выплаты доходов по ценным бумагам клиентам за минусом суммы средств фактически перечисленных в отчетном периоде клиентам.
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы. Примеры корректировок к статье расходов на содержание персонала: добавить сумму фактически

1	2	3
		уплаченной в отчетном периоде заработной платы, начисленной в предыдущем отчетном периоде; вычесть сумму начисленной в отчетном периоде, но не выплаченной в отчетном периоде заработной платы.
10	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы.
11	Налог на прибыль, уплаченный	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов.
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности.
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк Отчета 1 – 12.
14	Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств. Пример корректировки к статье доходов от продажи основных средств: вычесть сумму оплаты основного средства без использования денежных средств и их эквивалентов, например, при операции обмена объектов основных средств.
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества.

1	2	3
16	Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов.
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств. Пример корректировки к увеличению первоначальной стоимости основных средств: добавить сумму фактически уплаченных авансов, по еще не полученным от поставщика основным средствам.
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы. Пример корректировки к увеличению первоначальной стоимости нематериальных активов: добавить сумму фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на самостоятельное создание нематериальных активов (например, программного обеспечения), при условии выполнения критериев признания нематериальных активов в отчетном периоде.
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества.
20	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных,	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в

1	2	3
	совместно контролируемых предприятиях	дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях. Пример корректировки к статье доходов от продажи акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях: вычесть сумму дебиторской задолженности покупателя по оплате проданных акций и долей участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях.
21	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации.
22	Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.
24	Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сумма-нетто поступления или оттока денежных средств в результате размещения средств в кредитных организациях.
25	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу.
26	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации прочих инвестиций.
27	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью.

1	2	3
28	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк Отчета 14 – 27.
29	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа.
30	Погашение займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов. В случае, если погашение не потребовало оттока денежных средств, например, кредиты были конвертированы в акции некредитной финансовой организации, сумма не должна включаться в отчет о денежных потоках.
31	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций.
32	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств от продажи ранее выкупленных собственных акций (долей участия).
33	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия в организации) или их выходом из состава участников	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств от выкупа собственных акций (долей участия).
34	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств в форме дивидендов или аналогичных платежей.
35	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг.
36	Платежи в связи с погашением (выкупом)	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде облигаций,

1	2	3
	векселей и других долговых ценных бумаг	векселей и других долговых ценных бумаг. В случае, если погашение не потребовало оттока денежных средств, например, облигации были конвертированы в акции некредитной финансовой организации, сумма не должна включаться в отчет о денежных потоках.
37	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов по прочим поступлениям от операций, классифицированных как финансовая деятельность.
38	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность.
39	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк Отчета 29 – 38.
40	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк Отчета 13, 28, 39.
41	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов.
42	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода.
43	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит,

1	2	3
		<p>полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)» в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода.</p>

Приложение 11
к Положению Банка России от _____
№ _____ - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о
порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных
инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

**Таблица соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года
и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого года**

Номер счета текущего года		Наименование счета текущего года	Номер счета прошлого года		Наименование счета прошлого года
1	2	3	4	5	6
710		Процентные доходы	720		Процентные доходы прошлого года
	71001	Процентные доходы		72001	Процентные доходы
	71002	Комиссионные доходы		72002	Комиссионные доходы

1	2	3	4	5	6
	71003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы		72003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы
	71004	Премии, уменьшающие процентные доходы		72004	Премии, уменьшающие процентные доходы
	71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
	71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и		72006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными

1	2	3	4	5	6
		процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
711		Процентные расходы	721		Процентные расходы прошлого года
	71101	Процентные расходы		72101	Процентные расходы
	71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы
	71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
	71104	Корректировки, уменьшающие			Корректировки, уменьшающие

1	2	3	4	5	6
		процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72104	процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
712		Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	722		Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года
	71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение		72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение
	71202	Расходы по формированию резервов под обесценение		72202	Расходы по формированию резервов под обесценение
715		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с	725		Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми

1	2	3	4	5	6
		финансовыми инструментами и драгоценными металлами			инструментами и драгоценными металлами прошлого года
	71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
	71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
	71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами
	71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами
	71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами

1	2	3	4	5	6
	71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами		72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами
	71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
	71508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72508	Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
	71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
	71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от		72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от

1	2	3	4	5	6
		применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора			применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
	71511	Доходы от операций с иностранной валютой		72511	Доходы от операций с иностранной валютой
	71512	Расходы по операциям с иностранной валютой		72512	Расходы по операциям с иностранной валютой
	71513	Доходы от операций с драгоценными металлами		72513	Доходы от операций с драгоценными металлами
	71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами		72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами
716		Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг	726		Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года
	71601	Комиссионные и аналогичные доходы		72601	Комиссионные и аналогичные доходы
	71602	Доходы от оказания услуг		72602	Доходы от оказания услуг

1	2	3	4	5	6
717		Доходы и расходы по другим операциям	727		Доходы и расходы по другим операциям прошлого года
	71701	Доходы по другим операциям		72701	Доходы по другим операциям
	71702	Расходы по другим операциям		72702	Расходы по другим операциям
718		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности	728		Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года
	71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности
	71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности		72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности
719		Налог на прибыль	729		Налог на прибыль прошлого года
	71901	Текущий налог на прибыль		72901	Текущий налог на прибыль

1	2	3	4	5	6
	71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль
	71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль