ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«25» октября 2017 г. № 613-П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящее Положение на основании статьи 7 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40 ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348,

ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, ст. 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456), части 6 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2016, № 22, ст. 3097; 2017, № 30, ст. 4440) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 13 октября 2017 года № 27) устанавливает формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, а также порядок группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации, которые не обязаны представлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность широкому кругу пользователей (далее – отдельные некредитные финансовые организации).

Глава 1. **Общие положения**

1.1. Отдельными некредитными финансовыми организациями являются следующие некредитные финансовые организации, акции которых или долговые ценные бумаги которых не обращаются на открытом рынке и которые не находятся в процессе выпуска таких ценных бумаг для торговли на открытом рынке (национальная или иностранная фондовая биржа или внебиржевой рынок, допускающий обращение ценных бумаг среди неограниченного круга лиц):

микрокредитные компании;

кредитные потребительские кооперативы, за исключением кредитных потребительских кооперативов с числом членов (пайщиков) более 3 тысяч

физических лиц и кредитных потребительских кооперативов второго уровня;

сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы, за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов последующего уровня;

ломбарды;

кредитные рейтинговые агентства;

бюро кредитных историй;

страховые брокеры – субъекты малого предпринимательства.

1.2. Отдельные некредитные финансовые организации, применяющие настоящее Положение, не применяют Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2 марта 2016 года № 41299, 15 декабря 2016 года № 44749, 28 сентября 2017 года № 48350. (далее – Положение Банка России № 532-П), и Положение Банка России от 25 октября 2017 года № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 2017 года № (далее – Положение Банка России № 614-П).

Отдельная некредитная финансовая организация может принять решение не применять настоящее Положение, в этом случае она применяет Положение Банка России № 532-П или Положение Банка России № 614-П.

1.3. Отдельная некредитная финансовая организация составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период с 1 января по 31 декабря.

1.4. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отдельная некредитная финансовая организация должна представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный год.

1.5. В случае отсутствия у отдельной некредитной финансовой организации остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной некредитной финансовой организации.

1.6. Отдельная некредитная финансовая организация вправе принять решение о раскрытии дополнительной информации к статьям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности путем добавления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность строк, расшифровывающих информацию, содержащуюся в статьях, с использованием оборотов «в том числе» или «из них» в наименовании расшифровываемых статей.

1.7. Отдельная некредитная финансовая организация вправе включить в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительную сопутствующую информацию, 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 отдельной некредитной финансовой организации.

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

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства раскрывается в следующих формах:

0420901 «Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства» (приложение 1 к настоящему Положению);

0420902 «Отчет о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства» (приложение 2 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420903 «Отчет об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства» (приложение 3 к настоящему Положению);

0420904 «Отчет о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства» (приложение 4 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению.

2.2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного

потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации раскрывается в следующих формах:

0420910 «Бухгалтерский баланс кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 5 к настоящему Положению);

0420911 «Отчет о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 6 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

0420912 «Отчет о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 7 к настоящему Положению);

0420913 «Отчет об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 8 к настоящему Положению);

0420914 «Отчет о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 9 к настоящему Положению);

примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда,

автономной некоммерческой организации в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению.

Глава 3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. При составлении бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (приложение 1 к настоящему Положению) используется примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (приложение 11 к настоящему Положению).

3.2. При составлении бухгалтерского баланса кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 5 к настоящему Положению) используется примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 12 к настоящему Положению).

3.3. В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 11 и 12 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 «Прочие обязательства», в зависимости от характеристики счета.

3.4. В графе 4 приложений 1 и 5 к настоящему Положению приводятся значения показателей по соответствующим строкам на отчетную дату.

3.5. В графе 5 приложений 1 и 5 к настоящему Положению приводятся сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года.

3.6. В случае необходимости отражения влияния ретроспективного пересчета на начало предыдущего отчетного года отдельная некредитная финансовая организация включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на начало и конец предыдущего отчетного года с учетом ретроспективного исправления, ретроспективного применения или реклассификации.

3.7. При составлении отчета о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (приложение 2 к настоящему Положению) используется примерная группировка счетов бухгалтерского учета по данным аналитического учета символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (приложение 13 к настоящему Положению).

3.8. При составлении отчета о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 7 к настоящему Положению) используется примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 14 к настоящему Положению).

3.9. В случае если какой-либо символ отчета о финансовых результатах отсутствует в приложениях 13 и 14 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 «Прочие расходы».

3.10. Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства представлен в приложении 15 к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 15 к настоящему Положению описания операции по изменению собственного капитала такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк отчета об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства.

3.11. Порядок составления отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации представлен в приложении 16 к настоящему Положению. В случае отсутствия описания операции по изменению собственных средств в приложении 16 к настоящему Положению такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации.

3.12. Порядок составления отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда,

страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства представлен в приложении 17 к настоящему Положению.

3.13. Порядок составления отчета о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации представлен в приложении 18 к настоящему Положению.

3.14. При составлении отчета о целевом использовании средств за отчетный год используется примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (приложение 19 к настоящему Положению).

3.15. В графе 4 приложений 2, 4, 6, 7, 9 к настоящему Положению приводятся значения показателей по строкам за отчетный год.

3.16. В графе 5 приложений 2, 4, 6, 7, 9 к настоящему Положению приводятся сопоставимые данные за предыдущий отчетный год.

3.17. В графе 3 приложений 1–9 к настоящему Положению указываются номера примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поясняющих значения показателей по строкам.

3.18. Примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляются по форме, приведенной в приложении 10 к настоящему Положению.

3.19. Примечания к показателям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющим нулевые значения, обеспечивающие раскрытие операций, которые отдельной некредитной финансовой организацией не осуществляются, в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности не включаются.

3.20. В случае необходимости раскрытия дополнительной информации к таблицам, приведенным в приложении 10 к настоящему Положению,

отдельная некредитная финансовая организация включает в состав примечаний текстовые пояснения.

3.21. В случае если отдельная некредитная финансовая организация не осуществляет операции с теми или иными видами активов (обязательств) таблицы или строки таблицы приложения 10 к настоящему Положению, связанные с такими активами (обязательствами), не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.22. В случае если в таблицах приложения 10 к настоящему Положению отсутствует строка для представления каких-либо существенных активов, обязательств, доходов или расходов, отдельная некредитная финансовая организация должна включить в таблицы приложения 10 к настоящему Положению дополнительные строки для отражения таких активов, обязательств, доходов или расходов.

3.23. В случае если в таблицах приложения 10 к настоящему Положению отсутствует строка для представления каких-либо несущественных активов, обязательств, доходов или расходов, отдельная некредитная финансовая организация должна включить суммы указанных активов, обязательств, доходов или расходов в строку «Прочие» соответствующей таблицы.

3.24. Термин «существенность» применяется в настоящем Положении в значении, приведенном в пункте 7 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года № 42869.

3.25. В случае если не указано иное, для любой информации, представленной в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату или за отчетный год, должна быть представлена сравнительная информация на конец предыдущего отчетного года или за предыдущий отчетный год.

3.26. Заполнение таблиц приложения 10 к настоящему Положению осуществляется в соответствии с примерной группировкой счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведенной в приложении 20 к настоящему Положению.

Глава 4. **Заключительные положения**

4.1. При применении настоящего Положения отдельные некредитные финансовые организации руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

4.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2018 года.

4.3. Настоящее Положение применяется микрокредитными компаниями, страховыми брокерами, кредитными потребительскими кооперативами, кредитными рейтинговыми агентствами, бюро кредитных

историй начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

на ___ _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420901
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Поясне-ния к строкам	На _____ 20___ г.	На _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
4	Инвестиционное имущество			
5	Нематериальные активы			
6	Основные средства			
7	Требования по текущему налогу на прибыль			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Прочие финансовые активы			
10	Прочие активы			
11	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
14	Обязательства по текущему налогу на прибыль			
15	Отложенные налоговые обязательства			
16	Резервы – оценочные обязательства			
17	Прочие финансовые обязательства			
18	Прочие обязательства			
19	Итого обязательств			
Раздел III. Капитал				
20	Уставный (складочный) капитал			
21	Добавочный капитал			
22	Резервный капитал			

1	2	3	4	5
23	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)			
24	Резервы			
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
26	Итого капитала			
27	Итого капитала и обязательств			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

за _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420902
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За _____ 20___ г.	За _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам				
1	Процентные доходы			
2	Процентные расходы			
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)			
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам			
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов				
6	Выручка от реализации			
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами			
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом			
9	Общие и административные расходы			
10	Прочие доходы			
11	Прочие расходы			
12	Итого операционные доходы (расходы)			
13	Прибыль (убыток) до налогообложения			
14	Доход (расход) по налогу на прибыль			
15	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел III. Прочий совокупный доход				
16	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
17	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			

1	2	3	4	5
18	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
19	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
20	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
21	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
22	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
23	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
24	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
25	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
26	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 3
к Положению Банка России от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

за _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420903
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный (складочный) капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Прочие резервы	Итого резервы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Остаток на __ _____ 20___ года										
2	Изменения вследствие выявленных ошибок										
3	Изменения вследствие изменения учетной политики										
4	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
5	Прибыль (убыток) после налогообложения										
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:										
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)										
10	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	акций (долей)										
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)										
12	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)										
13	Прочие движения резервов										
14	Остаток на __ _____ 20___ года										
15	Изменения вследствие выявленных ошибок										
16	Изменения вследствие изменения учетной политики										
17	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
18	Прибыль (убыток) после налогообложения										
19	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:										
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
22	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)										
23	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных акций (долей)										
24	Дивиденды и иные аналогичные										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)										
25	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)										
26	Прочие движения резервов										
27	Остаток на __ _____ 20___ года										

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

за _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420904
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Поясне-ния к строкам	За _____ 20___ г.	За _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Полученные проценты			
2	Уплаченные проценты			
3	Полученные комиссии			
4	Уплаченные комиссии			
5	Поступления выручки от оказания услуг			
6	Поступление штрафов и пени			
7	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов			
8	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи, погашения (приобретения) финансовых активов и размещения (погашения) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
9	Уплаченный налог на прибыль			
10	Поступления от продажи и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
11	Платежи, связанные с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
12	Прочие поступления от операционной деятельности			
13	Прочие платежи по операционной деятельности			
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов			
16	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
17	Платежи, связанные с приобретением, созданием, подготовкой к использованию нематериальных активов и основных средств			
18	Платежи, связанные с приобретением инвестиционного имущества			
19	Поступления, связанные с продажей прочих финансовых активов			

1	2	3	4	5
20	Платежи, связанные с приобретением прочих финансовых активов			
21	Поступления от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
22	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
23	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
24	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
25	Поступления от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
26	Платежи, связанные с погашением долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
27	Поступления от выпуска акций (дополнительных взносов учредителей, участников, дополнительных вкладов товарищей)			
28	Поступления от продажи собственных акций			
29	Выкуп собственных акций (долей) у акционеров (участников, товарищей)			
30	Выплаченные дивиденды			
31	Прочие поступления от финансовой деятельности			
32	Прочие платежи по финансовой деятельности			
33	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
34	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
35	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
36	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
37	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на __ _____ _____г.

_____
(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420910
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Поясне-ния к строкам	На _____ 20___ г.	На _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
4	Инвестиционное имущество			
5	Нематериальные активы			
6	Основные средства			
7	Требования по текущему налогу на прибыль			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Прочие финансовые активы			
10	Прочие активы			
11	Итого активов			
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
13	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
14	Обязательства по текущему налогу на прибыль			
15	Отложенные налоговые обязательства			
16	Резервы – оценочные обязательства			
17	Прочие финансовые обязательства			
18	Прочие обязательства			
19	Паевой фонд кооператива			
20	Итого обязательств			
Раздел III. Собственные средства				
21	Поступления от учредителей			
22	Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)			
23	Неделимый фонд			
24	Резервный фонд			
25	Резервы			
26	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
27	Итого собственных средств			
28	Итого собственных средств и обязательств			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за ____ _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420911
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер стро-ки	Наименование показателя	Поясне-ния к строкам	За _____ 20___ г.	За _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
1	Остаток средств на конец предыдущего отчетного года, в том числе:			
2	паевой фонд кооператива			
3	собственные средства			
4	Поступило средств, в том числе:			
5	увеличение паевого фонда, в том числе:			
6	паевые взносы			
7	начисления на паевые взносы			
8	прочее увеличение паевого фонда			
9	увеличение собственных средств, в том числе:			
10	вступительные взносы			
11	членские взносы			
12	дополнительные членские взносы			
13	целевые взносы			
14	целевые поступления и поступления от учредителей			
15	доходы, в том числе:			
16	процентные доходы			
17	доходы за вычетом расходов по восстановлению резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
18	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами			
19	доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом			
20	прочие доходы			
21	прочий совокупный доход			
22	Прочее			
23	Использовано средств, в том числе:			
24	уменьшение паевого фонда, в том числе:			
25	выплаты паенакоплений			
26	Прочее			
27	уменьшение собственных средств, в том числе:			
28	начисления на паевые взносы			
29	расходы, в том числе:			
30	процентные расходы			
31	расходы за вычетом доходов по восстановлению резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
32	расходы за вычетом доходов по			

1	2	3	4	5
	операциям с финансовыми инструментами			
33	расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционным имуществом			
34	общие и административные расходы, в том числе:			
35	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня			
36	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации			
37	расходы на персонал			
38	представительские расходы			
39	расходы по амортизации основных средств			
40	расходы по амортизации нематериальных активов			
41	расходы по аренде			
42	расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами			
43	расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)			
44	расходы по страхованию			
45	расходы на рекламу и маркетинг			
46	расходы на прочие налоги, за исключением налога на прибыль			
47	судебные и арбитражные расходы			
48	расходы на создание резервов – оценочных обязательств			
49	командировочные расходы			
50	расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов			
51	расходы на неустойки, штрафы, пени			
52	Прочее			
53	прочие расходы			
54	прочий совокупный расход			
55	Прочее			
56	Остаток средств на конец отчетного периода, в том числе:			
57	паевой фонд кооператива			
58	собственные средства			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 7
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420912
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За _____ 20___ г.	За _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам				
1	Процентные доходы			
2	Процентные расходы			
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)			
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход			
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам			
Раздел II. Операционные доходы за вычетом расходов				
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами			
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом			
8	Общие и административные расходы			
9	Прочие доходы			
10	Прочие расходы			
11	Итого операционные доходы (расходы)			
12	Прибыль (убыток) до налогообложения			
13	Доход (расход) по налогу на прибыль			
14	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел III. Прочий совокупный доход				
15	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
16	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
17	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств			

1	2	3	4	5
	и нематериальных активов			
18	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов			
19	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов			
20	прочий совокупный доход (убыток) от других операций			
21	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
22	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
23	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций			
24	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
25	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 8
к Положению Банка России от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420913
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Поступления от учредителей	Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)	Неделимый фонд	Резервный фонд	Резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Прочие резервы	Итого резервы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Остаток на __ _____ 20___ года										
2	Изменения вследствие выявленных ошибок										
3	Изменения вследствие изменения учетной политики										
4	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
5	Прибыль (убыток) после налогообложения										
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:										
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
9	Вклады учредителей										
10	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)										
11	Дополнительные взносы (целевые										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	взносы)										
12	Прочие движения резервов										
13	Остаток на __ _____ 20___ года										
14	Изменения вследствие выявленных ошибок										
15	Изменения вследствие изменения учетной политики										
16	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
17	Прибыль (убыток) после налогообложения										
18	Прочий совокупный доход (расход), в том числе за такой период:										
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	Вклады учредителей										
22	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)										
23	Дополнительные взносы (целевые взносы)										
24	Прочие движения резервов										
25	Остаток на __ _____ 20___ года										

_____ _____ _____

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

«__» _____ ____ г.

Приложение 9
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КРЕДИТНОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА, МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ФОНДА, АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное или сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД[5]: 0420914
Годовая
(тыс. руб.)

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

Номер строки	Наименование показателя	Поясне-ния к строкам	За _____ 20___ г.	За _____ 20___ г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Полученные проценты			
2	Поступление членских взносов, включаемых в расчет процентных доходов			
3	Уплаченные проценты			
4	Поступление штрафов и пени			
5	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов			
6	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи, погашения (приобретения) финансовых активов и размещения (погашения) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
7	Уплаченный налог на прибыль			
8	Поступления от продажи долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	Платежи, связанные с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
10	Прочие поступления от операционной деятельности			
11	Прочие платежи по операционной деятельности			
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов			
14	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
15	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов, основных средств			
16	Платежи, связанные с приобретением инвестиционного имущества			
17	Поступления, связанные с продажей прочих финансовых активов			
18	Платежи, связанные с приобретением прочих финансовых активов			
19	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
20	Прочие поступления от инвестиционной			

1	2	3	4	5
	деятельности			
21	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
22	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
23	Поступления от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
24	Платежи, связанные с погашением долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
25	Целевые поступления и поступления от учредителей			
26	Поступления членских взносов, не включаемых в состав процентных доходов			
27	Поступления дополнительных взносов			
28	Поступления вступительных взносов			
29	Поступления паевых взносов			
30	Выплаты паенакоплений			
31	Прочие поступления от финансовой деятельности			
32	Прочие платежи от финансовой деятельности			
33	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
34	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
35	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты			
36	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода			
37	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			

_____ _____ _____

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

«__» _____ _____ г.

Приложение 10
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Примечание 1. Основная деятельность отдельной некредитной финансовой организации

Основная деятельность отдельной некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии, номер в реестре, дата включения в реестр	
2	Основные направления деятельности некредитной финансовой организации	
3	Информация о соответствии деятельности некредитной финансовой организации требованиям применимого законодательства	
4	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	
5	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	

1	2	3
6	Наличие представительств некредитной финансовой организации	
7	Юридический адрес некредитной финансовой организации	
8	Фактический адрес некредитной финансовой организации	
9	Численность персонала некредитной финансовой организации	
10	Наименование материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
11	Место нахождения материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	

1	2	3
4	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	Оценка способности организации осуществлять деятельность непрерывно	
6	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
7	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	

1	2	3
8	Порядок признания и последующего учета денежных средств	
9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
10	Порядок признания и последующего учета долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
11	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
12	Порядок признания и последующего учета долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
13	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
14	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми некредитной финансовой организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
15	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
16	База, используемая для оценки основных средств для каждого класса активов	
17	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
18	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
19	Определение и состав нематериальных активов	
20	База, используемая для оценки нематериальных активов (для каждого класса активов)	
21	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
22	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком	

1	2	3
	использования	
23	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
24	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	
25	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
26	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
27	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
28	Порядок признания и оценки уставного, складочного капитала, эмиссионного дохода, собственных средств	
29	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	
30	Порядок признания и оценки резервного капитала	
31	Порядок отражения дивидендов и иных аналогичных выплат	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ года			_____20__ года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Расчетные счета						
4	Прочие денежные средства						
5	Итого						

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–4 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается информация о денежных средствах, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов отчета о денежных потоках

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства		
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
5	Прочее		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. По строке 1 отражаются остатки по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

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

3. По строке 3 отражаются высоколиквидные краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев, классифицированные некредитной финансовой организацией как эквиваленты денежных средств.

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

5. По строке 5 отражаются прочие активы, включаемые в состав денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках , но не включаемые в состав статьи «Денежные средства» в бухгалтерском балансе.

6. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 1–5. Данная сумма должна соответствовать сумме денежных средств и их эквивалентов в отчете о денежных потоках.

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		
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		

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

1. В таблице и пояснениях к ней раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов.

2. По строке 1 отражается сумма показателей по строкам 2 и 3.

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

4. По строке 3 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 отражается сумма показателей по строкам 5–14.

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

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

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

9. По строке 10 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.

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

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

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

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

14. В пояснениях к таблице раскрывается информация о конкретных видах и стоимости полученных и переданных активов, конкретных видах и суммах зачтенных обязательств.

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

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

1	2	3	4
	которых ожидается увеличение экономических выгод		
14	Займы выданные		
15	Микрозаймы выданные		
16	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
17	Итого		

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

1. По строкам 2–4, 6–16 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 настоящего Положения.

2. По строке 17 отражается сумма значений по строкам 1, 5, 12–16.

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ года			_____20__ года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
2	Займы выданные						
3	Микрозаймы выданные						
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов						
7	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Долгосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги						
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
10	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
12	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
13	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
14	Прочие размещенные средства, кроме средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

2. По строкам 1–3, 5–14 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 настоящего Положения.

3. По строке 4 отражается сумма значений показателей по строкам 5 и 6.

4. По строке 15 отражается сумма значений показателей по строкам 1–4 и 7–14.

Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ года			_____20__ года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Займы выданные, в том числе:						
2	займы, выданные юридическим лицам						
3	займы, выданные физическим лицам						
4	займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам						
5	займы, выданные физическим лицам – нерезидентам						
6	займы, выданные индивидуальным предпринимателям						
7	Микрозаймы выданные, в том числе:						
8	микрозаймы, выданные юридическим лицам						
9	микрозаймы, выданные физическим лицам						
10	микрозаймы, выданные физическим лицам – нерезидентам						
11	микрозаймы, выданные юридическим лицам – нерезидентам						
12	микрозаймы, выданные индивидуальным предпринимателям						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 7.2 и пояснений к ней

1. По строкам 2–6 и 8–12 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

2. По строке 13 отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 7.

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

4. По строке 7 отражается сумма значений показателей по строкам 8–12.

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам, займам выданным, микрозаймам выданным

Таблица 7.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Займы выданные, в том числе:				
3	займы, выданные физическим лицам				
4	займы, выданные юридическим лицам				
5	займы, выданные физическим лицам-нерезидентам				
6	займы, выданные юридическим лицам-нерезидентам				
7	займы, выданные индивидуальным предпринимателям				
8	Микрозаймы выданные, в том числе:				
9	микрозаймы, выданные физическим лицам				
10	микрозаймы, выданные юридическим лицам				
11	микрозаймы, выданные физическим лицам-нерезидентам				
12	микрозаймы, выданные юридическим лицам-нерезидентам				
13	микрозаймы, выданные индивидуальным предпринимателям				

Порядок составления таблицы 7.3 и пояснений к ней

1. В графах 3 и 5 отражается диапазон контрактных процентных ставок.
2. В графах 4 и 6 отражается временной интервал сроков погашения.

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

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на _____20__ года				
2	Незаработанный финансовый доход				
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				
7	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				

Порядок составления таблицы 7.4 и пояснений к ней

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

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о негарантированной остаточной стоимости.

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

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

Примечание 8. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно		
5	Выбытие инвестиционного имущества		
6	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
7	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
8	Прочее		
9	Балансовая стоимость на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса.

2. По строке 9 отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец отчетного периода как сумма величин, отраженных в строках 1–8.

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

4. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат за период и ставка капитализации.

5. В пояснениях к таблице раскрывается описание методов, использованных при проведении оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на _____, в том числе:		
2	первоначальная стоимость		
3	накопленная амортизация		
4	убытки от обесценения		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно		
8	Перевод в прочие активы		
9	Выбытие инвестиционного имущества		
10	Амортизация		
11	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
12	Перевод объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно		
13	Прочее		
14	Балансовая стоимость на _____, в том числе:		
15	первоначальная стоимость		
16	накопленная амортизация		
17	убытки от обесценения		

Порядок составления таблицы 8.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса.

2. По строке 1 отражаются значения показателей по строке 2 за вычетом значений показателей по строкам 3 и 4.

3. По строке 11 отражаются признанные и восстановленные убытки от обесценения.

4. По строке 14 отражаются значения показателей по строке 15 за вычетом значений показателей по строкам 16 и 17.

5. В пояснениях к таблице раскрываются в произвольной форме

описание инвестиционного имущества, отражаемого в отчетности по фактической стоимости, причины, в силу которых справедливая стоимость этого имущества не может быть определена с достаточной степенью достоверности, границы оценок, в которых находится справедливая стоимость, описание фактов выбытия объектов инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости с указанием балансовой стоимости этих объектов инвестиционного имущества по состоянию на дату реализации, сумм признанных прибылей или убытков.

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

7. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат и ставка капитализации.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход		
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 8.3 и пояснений к ней

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

2. В пояснения к таблице следует включить общее описание заключенных договоров аренды в произвольной форме.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:				
2	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
3	накопленная амортизация				
4	Поступления				
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно				
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, в том числе:				
14	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
15	накопленная амортизация				
16	Поступления				
17	Затраты на создание				
18	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно				
19	Выбытия				
20	Амортизационные отчисления				
21	Отражение величины				

1	2	3	4	5	6
	обесценения в отчете о финансовых результатах				
22	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Переоценка				
24	Прочее				
25	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:				
26	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года				
27	накопленная амортизация				

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В пояснениях к таблице раскрывается сумма капитализированных затрат за период и норма капитализации.

2. В пояснениях к таблице раскрывается сумма убытка от обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, признанного в отчетном периоде.

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

4. По строке 13 отражается сумма значений показателей по строкам 14 и 15.

5. По строке 25 отражается сумма значений показателей по строкам 26 и 27.

Примечание 10. Основные средства

Основные средства

Таблица 10.1

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	Балансовая стоимость на _____ 20__ года, в том числе:						
2	стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
3	накопленная амортизация						
4	Поступления						

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

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

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

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

3. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 15 и 16.

4. По строке 27 отражается сумма значений показателей по строкам 28 и 29.

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

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация о стоимости объектов основных средств, удерживаемых на условиях финансовой аренды, по классам.

7. В пояснениях к таблице раскрывается стоимость объектов основных средств, переданных в залог третьим лицам в качестве обеспечения, по классам.

8. В пояснениях к таблице раскрывается информация о проведенных в отчетном периоде переоценках основных средств: дата переоценки, использованные методы оценки, наименование компании, проводившей переоценку.

Примечание 11. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ года			_____20__ года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в дочерние предприятия						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия						
3	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия						
4	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, кроме инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, в том числе:						
5	кредитных организаций						
6	некредитных организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, кроме инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия						
9	Краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги						
10	Расчеты с акционерами, участниками, товарищами, учредителями, пайщиками						
11	Прочее						
12	Итого						

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

1. По строкам 1–3, 5–11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

2. По строке 12 отражается сумма значений показателей по строкам 1–4, 8–11.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о справедливой стоимости долевых финансовых активов, выбывших в течение отчетного периода.

4. В пояснениях к таблице раскрывается в произвольной форме информация о наиболее существенных инвестициях в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, включающая долю участия и долю прав голоса некредитной финансовой организации в предприятии, наименование предприятия, наименование страны регистрации предприятия, полную балансовую стоимость, резерв под обесценение и балансовую стоимость инвестиции.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о том, в какой оценке представлены инвестиции в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые предприятия: по себестоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация об изменении доли участия и доли прав голоса некредитной финансовой организации в объекте инвестиций, приводящая к установлению контроля, совместного контроля и приобретению значительного влияния.

7. В пояснениях к таблице раскрывается информация об изменении доли участия и доли прав голоса некредитной финансовой организации в объекте инвестиций, приводящая к утрате контроля, совместного контроля и значительного влияния.

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с саморегулируемой организацией		
2	Расчеты с кредитным потребительским кооперативом второго уровня и сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом последующего уровня		
3	Расчеты с союзами, ассоциациями кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Уплаченный налог на добавленную стоимость		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Прочее		
11	Резерв под обесценение		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 1–11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

3. По строке 11 отражается резерв под обесценение прочих активов со знаком «минус».

4. По строке 12 отражается сумма значений показателей по строкам 1–11.

Примечание 13. Резервы под обесценение

Анализ изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Расчетные счета	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на ____20__ г.			
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			
3	Списание за счет резерва			
4	Прочие движения			
5	Резерв под обесценение на ____20__ г.			

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организа-циях и банках-нерезидентах	Займы выдан-ные	Микро-займы выдан-ные	Долговые ценные бумаги	Дебиторская задолжен-ность по финансовой аренде	Долгосрочная дебиторская задолжен-ность за товары, работы и услуги	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года								
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение								
3	Списание за счет резерва								
4	Прочие движения								
5	Резерв под обесценение на ____20__ года								

Анализ изменений резерва под обесценение прочих финансовых активов

Таблица 13.3

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	Инвестиции в дочерние предприятия	Краткосрочная дебиторская задолженность	Долевые ценные бумаги	Прочие долевые финансовые активы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года								
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение								
3	Списание за счет резерва								
4	Прочие движения								
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ года								

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 13.4

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с саморегулируемой организацией	Расчеты с кредитным потребительским кооперативом второго уровня и сельскохозяйственным потребительским кооперативом последующего уровня	Расчеты с союзами, ассоциациями кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на ____20__г.						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						
3	Списание за счет резерва						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на _____20__г.						

Порядок составления таблиц 13.1 – 13.4 и пояснений к ним

1. В таблицах 13.1–13.4 представлен анализ изменений резерва под обесценение активов.

2. Таблицы 13.1–13.4 составляются на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
2	Обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 14.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–3 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 20 к настоящему Положению.

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

Примечание 15. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Привлеченные средства, в том числе:		
2	средства, привлеченные от кредитных организаций		
3	средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций		
4	средства, привлеченные от физических лиц		
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей		
6	Обязательства по финансовой аренде		
7	Прочее		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 15.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 2–7 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

3. По строке 8 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 6 и 7.

4. В пояснениях к таблице раскрывается общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов,

заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по привлеченным средствам в пояснениях к таблице необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.		___20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Привлеченные средства, в том числе:				
2	средства, привлеченные от кредитных организаций				
3	средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций				
4	средства, привлеченные от физических лиц				
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей				
6	Обязательства по финансовой аренде				
7	Прочее				
8	Итого				

Порядок составления таблицы 15.2 и пояснений к ней

В таблице раскрывается диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам, кредитам и прочим привлеченным средствам.

Информация о минимальных арендных платежах

по финансовой аренде

Таблица 15.3

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	Будущие финансовые расходы				
3	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на _____ 20__ года				
4	Минимальные арендные платежи на _____ 20__ года				
5	Будущие финансовые расходы				
6	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на _____20__ года				

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

1. Таблица включается в примечание только в том случае, если значения показателей по строке 6 таблицы 15.1 отличны от нуля.

2. В пояснениях к таблице необходимо представить общее описание существенных договоров аренды.

Примечание 16. Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги		
2	Расчеты с акционерами, участниками, товарищами, пайщиками, учредителями		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи бухгалтерского баланса «Прочие финансовые обязательста».

2. По строкам 1–3 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом		
2	Расчеты по социальному страхованию		
3	Налог на добавленную стоимость, полученный		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Авансы (предоплаты) полученные		
6	Прочее		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав балансовой статьи «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–6 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

Примечание 18. Паевой фонд кооператива

Выверка изменений паевого фонда кооператива

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Паевой фонд кооператива на___20__ г.	Поступления	Выплаты	Паевой фонд кооператива на ___20__ г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательные паевые взносы				
2	Добровольные паевые взносы				
3	Начисления на обязательные паевые взносы				
4	Начисления на добровольные паевые взносы				
5	Итого				

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается выверка изменений статьи «Паевой фонд кооператива» для кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива.

2. В графе 3 отражается сумма паевого фонда кооператива на начало года.

3. В графе 6 отражается сумма паевого фонда кооператива на отчетную дату.

4. Таблица составляется за отчетный год и предыдущий отчетный год.

5. В пояснениях к таблице раскрывается информация о количестве пайщиков и стоимости пая кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, а также об изменениях в численности пайщиков и о сумме выплат паенакоплений за отчетный период.

6. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о количестве пайщиков, вступивших в кредитный потребительский кооператив сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив в течение отчетного периода и в течение предыдущего отчетного периода, количестве пайщиков, членство которых было прекращено в течение отчетного периода, и количестве пайщиков, членство которых было прекращено в течение предыдущего отчетного периода.

Примечание 19. Капитал и управление капиталом

Акционерный капитал

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций (шт.)	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 20__ года						
2	Эмиссия						
3	Прочее						
4	На _____ 20__ года						
5	Эмиссия						
6	Прочее						
7	На _____ 20__ года						

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В таблице представлена информация о выпущенных и полностью оплаченных акциях микрокредитных компаний, ломбардов, кредитных рейтинговых агентств, бюро кредитных историй в форме акционерного общества.

2. В пояснениях к таблице раскрывается информация о номинальной стоимости одной обыкновенной и одной привилегированной акций.

3. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается количество голосов, предоставляемых одной обыкновенной акцией.

4. В пояснениях к таблице раскрывается количество выпущенных, но не полностью оплаченных обыкновенных акций, а также количество выпущенных, но не полностью оплаченных привилегированных акций,

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрывается информация о размере дивидендов по привилегированным акциям.

6. В пояснениях к таблице необходимо описать в произвольной форме эмиссию (эмиссии) акций, зарегистрированную (зарегистрированные) в отчетном периоде, представить информацию по любым акциям, отданным в залог, по прочим операциям с акциями.

7. В пояснениях к таблице необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями, балансовую стоимость дивидендов, подлежащих выплате путем распределения неденежных активов, корректировки балансовой стоимости дивидендов вследствие изменения справедливой стоимости подлежащих распределению неденежных активов.

8. В таблице должны быть раскрыты в произвольной форме принятые политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к капиталу, нарушения требований, установленных к капиталу, причины и последствия таких нарушений.

Капитал, кроме акционерного

Таблица 19.2

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Информация о категориях долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и по состоянию на начало отчетного года	
2	Информация об изменениях за отчетный год по каждой категории долей в капитале	
3	Информация о правах, привилегиях и ограничениях, предусмотренных для каждой категории долей в капитале, на конец отчетного года и начало отчетного года	
4	Информация о поправке капитала на инфляцию	
5	Политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к капиталу, нарушения требований, установленных к капиталу, причины и последствия таких нарушений	
5	Информация о распределении прибыли	

Примечание 20. Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)

Вступительные, членские и дополнительные взносы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Вступительные взносы		
2	Дополнительные взносы		
3	Членские взносы		
4	Итого взносы, в том числе:		
5	взносы, подлежащие возврату пайщикам при выходе из кооператива		

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Вступительные, членские и

дополнительные взносы (целевые поступления)» бухгалтерского баланса кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива.

2. По строкам 1–3 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

Целевые поступления

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Целевые поступления на ___20__ г.	Поступления	Целевые поступления на ___20__ г.
1	2	3	4	5
1	Целевые поступления по соглашению _____			
2	Целевые поступления по соглашению _____			
	Итого			

Порядок составления таблицы 20.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)» бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации.

2. В таблице раскрывается информация о целевых поступлениях, в отношении которых выполняются критерии признания в составе собственных средств.

Примечание 21. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__г.	____20__г.
1	2	3	4
1	По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
2	по долговым ценным бумагам		
3	по займам выданным		
4	по микрозаймам выданным		
5	по депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	По долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
7	по долговым ценным бумагам		
8	по займам выданным		
9	по микрозаймам выданным		
10	по депозитам и расчетным счетам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
11	по прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности		
12	Прочее		
13	Итого		

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2–5, 7–12 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

4. По строке 6 отражается сумма значений показателей по строкам 7–11.

5. По строке 13 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 6 и 12.

7. В состав процентных доходов включаются членские взносы, фактически составляющие часть платы пайщиков за пользование заемными средствами, предоставленными кооперативом, в соответствии с внутренними и уставными документами кооператива, а также членские взносы, обязанность по уплате которых установлена договорами займа.

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	По долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:		
2	по средствам, привлеченным от кредитных организаций		
3	по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций		
4	по средствам, привлеченным от физических лиц		
5	по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей		
6	по обязательствам по финансовой аренде		
7	прочее		
8	Прочее		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

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

2. По строкам 2–7 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20

к настоящему Положению.

3. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 1 и 8.

Примечание 23. Выручка от реализации

Выручка от реализации

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг		
2	Прочая выручка		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Выручка от реализации» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–2 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:		
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
3	долговые ценные бумаги, оцениваемые по		

1	2	3	4
	справедливой стоимости через прибыль или убыток		
4	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
5	прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
7	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
8	микрозаймы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
10	долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
13	микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
14	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		
15	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность		
16	прочие финансовые активы, в том числе:		
17	инвестиции в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые компании		
18	долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости за вычетом резерва под обесценение		
19	прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом резерва под обесценение		
20	краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги		
21	прочее		
22	Финансовые обязательства, в том числе:		
23	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		

1	2	3	4
24	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		
25	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг		
26	прочее		
27	долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
28	привлеченные средства		
29	обязательства по финансовой аренде		
30	прочее		
31	прочие финансовые обязательства, в том числе:		
32	кредиторская задолженность за товары, работы и услуги		
33	прочее		
34	Доходы (расходы) от переоценки остатков, выраженных в иностранной валюте, и операций с иностранной валютой		
35	Итого		

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 3–9, 11–15, 17–21, 24–26, 28–30, 32–34 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

3. По строке 1 отражается сумма значений показателей по строкам 2, 10 и 16.

4. По строке 2 отражается сумма значений показателей по строкам 3–9.

5. По строке 10 отражается сумма значений показателей по строкам 11–15.

6. По строке 16 отражается сумма значений показателей по строкам 17–21.

7. По строке 22 отражается сумма значений показателей

по строкам 23, 27 и 31.

8. По строке 23 отражается сумма значений показателей по строкам 24–26.

9. По строке 27 отражается сумма значений показателей по строкам 28–30.

10. По строке 31 отражается сумма значений показателей по строкам 32 и 33.

11. По строке 35 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 22 и 34.

Примечание 25. 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 25.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на капитальный ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

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

2. В графе 4 приводятся сопоставимые данные за предыдущий отчетный год.

3. По строкам 1–7 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

4. По строке 8 отражается сумма значений показателей по строкам 1–7.

5. В пояснениях к таблице необходимо отразить комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом».

Примечание 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня		
2	Взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации		
3	Расходы на персонал		
4	Представительские расходы		
5	Амортизация основных средств		
6	Амортизация нематериальных активов		
7	Расходы по аренде		
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
9	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
10	Расходы по страхованию		
11	Расходы на рекламу и маркетинг		
12	Расходы по прочим налогам, за исключением налога на прибыль		
13	Судебные и арбитражные расходы		
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
15	Командировочные расходы		

1	2	3	4
16	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
17	Расходы на проведение аудита и публикацию отчетности		
18	Неустойки, штрафы, пени		
19	Прочее		
20	Итого		

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1–19 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

3. По строке 20 отражается сумма значений показателей по строкам 1–19.

4. В пояснениях к таблице раскрываются суммы расходов на содержание персонала и коммунальные услуги, которые не были отражены по статье «Общие и административные расходы», поскольку являлись прямыми операционными расходами по инвестиционному имуществу.

5. В пояснениях к таблице раскрываются принципы определения условной арендной платы в соответствии с договорами финансовой и операционной аренды.

6. В пояснениях к таблице раскрываются суммы условной арендной платы по финансовой и операционной аренде.

Расходы на персонал

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам		
2	Страховые взносы		
3	Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		

1	2	3	4
4	Прочие долгосрочные вознаграждения		
5	Выходные пособия		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 26.2 и пояснений к ней

В таблице раскрывается состав строки «Расходы на персонал» таблицы 26.1 настоящего примечания.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждения

Таблица 26.3

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 26.3 и пояснений к ней

В таблице раскрывается состав строки «Прочие долгосрочные вознаграждения» таблицы 26.2 настоящего примечания.

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от операционной аренды, кроме аренды инвестиционного имущества, и от условной арендной платы по финансовой аренде		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в		

1	2	3	4
	возмещение убытков		
4	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
5	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств		
6	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода		
7	Прочие доходы		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

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

2. По строке 6 раскрывается информация о поступивших целевых средствах, в отношении которых выполняются критерии признания в качестве доходов текущего отчетного периода.

3. По строкам 1–7 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

4. По строке 8 отражается сумма значений показателей по строкам 1–7.

5. В пояснениях к таблице в произвольной форме раскрываются доходы от условной арендной платы по операционной аренде и от условной арендной платы по финансовой аренде.

Прочие расходы

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение прочих активов		
2	Прочие расходы		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 27.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2. По строкам 1 и 2 отражаются остатки на счетах по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 20 к настоящему Положению.

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

Примечание 28. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды		
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		

Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

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

2. Значения показателей по строкам 5 и 6 в совокупности составляют значения показателей по строке 4.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о текущей ставке налога на прибыль, применимой к большей части прибыли, действующей в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде.

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по соответствующей базовой ставке		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
8	Прочее		
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Порядок составления таблицы 28.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

2. По строке 3 отражается сумма значений показателей по строкам 4 и 5.

3. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 1–3, 6–8.

Налоговое воздействие временных разниц
и отложенного налогового убытка

Таблица 28.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	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	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
4	Инвестиционное имущество				
5	Нематериальные активы				
6	Основные средства				
7	Прочие финансовые активы				
8	Прочие активы				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
10	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
11	Резервы – оце-ночные				

1	2	3	4	5	6
	обязательства				
12	Прочие финансовые обязательства				
13	Прочие обязательства				
14	Общая сумма отложенного налогового актива				
15	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
16	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
17	Денежные средства				
18	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
19	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
20	Инвестиционное имущество				
21	Нематериальные активы				
22	Основные средства				
23	Прочие финансовые активы				
24	Прочие активы				
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или				

1	2	3	4	5	6
	убыток				
26	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
27	Резервы – оценочные обязательства				
28	Прочие финансовые обязательства				
29	Прочие обязательства				
30	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
31	Чистый отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство)				
32	Признанный отложенный налоговый актив (отложеное налоговое обязательство)				

Порядок составления таблицы 28.3 и пояснений к ней

1. В графе 3 отражается отложенный налоговый актив (обязательство) на отчетную дату, в графе 6 – отложенный налоговый актив (обязательство) на предыдущую отчетную дату.

2. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 1–13.

3. По строке 16 отражается сумма значений показателей по строкам 14 и 15.

4. По строке 30 отражается сумма значений показателей по строкам 17–29.

5. По строке 31 отражается сумма значений показателей по

строкам 30 и 16.

6. В пояснениях к таблице раскрывается информация о непризнанных отложенных налоговых активах.

Примечание 29. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 29.1

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

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

В таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода, дивидендах к выплате на начало и конец отчетного периода, дивидендах на акцию, объявленных в течение отчетного периода.

Примечание 30. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования

Условные обязательства и активы

Таблица 30.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер и суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	
2	Характер и суммы активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда отдельная некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 30.2 и пояснений к ней

1. В таблице представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора.

3. По строке 4 отражается величина платежей к получению по операционной аренде как сумма значений показателей по строкам 1–3.

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

Таблица 30.3

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

Порядок составления таблицы 30.3 и пояснений к ней

По строке 4 отражается величина платежей к получению по операционной аренде как сумма значений показателей по строкам 1–3.

Информация о переданном обеспечении

Таблица 30.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		заложенные активы	связанное обязательство	заложенные активы	связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
4	Инвестиционное имущество				
5	Нематериальные активы				
6	Основные средства				
7	Прочие финансовые активы				
8	Прочие активы				
9	Итого				

Порядок составления таблицы 30.4 и пояснений к ней

1. В графах 3 и 5 указывается сумма переданного обеспечения, а в графах 4 и 6 – сумма обеспеченных передачей активов обязательств.

2. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 1–8.

Информация о полученном обеспечении

Таблица 30.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		стоимость полученного обеспечения	сумма выданного займа, микрозайма	стоимость полученного обеспечения	сумма выданного займа, микрозайма
1	2	3	4	5	6
	Итого				

Порядок составления таблицы 30.5 и пояснений к ней

1. В графе 2 приводится описание полученного обеспечения.

2. В графе 3 указывается справедливая стоимость полученного обеспечения, в графе 4 – соответствующая сумма обеспеченного займа, микрозайма.

3. Некредитная финансовая организация дополняет таблицу необходимым количеством строк исходя из потребностей в раскрытии информации о видах полученного обеспечения.

Примечание 31. Производные финансовые инструменты

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.			_____ 20__ г.		
		контрактная сумма	балансовая стоимость		контрактная сумма	балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным 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 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						

1	2	3	4	5	6	7	8
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 производные финансовые инструменты						
31	Итого						

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. В таблице отражается балансовая стоимость производных финансовых инструментов, а также их контрактные суммы.

2. Контрактные суммы представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс; на основе которых оцениваются изменения стоимости производных финансовых инструментов.

3. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

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

5. По строке 7 отражается сумма значений показателей по строкам 8–12.

6. По строке 13 отражается сумма значений показателей по строкам 14–18.

7. По строке 19 отражается сумма значений показателей по строкам 20–24.

8. По строке 25 отражается сумма значений показателей по строкам 26–30.

9. По строке 31 отражается сумма значений показателей по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

Примечание 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 32.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, с метода оценки справедливой стоимости на основе рыночных котировок на метод оценки справедливой стоимости на основе моделей оценки справедливой стоимости и обратно	
2	Политика некредитной финансовой организации в отношении определения даты, на которую, как считается, происходит переход с метода оценки справедливой стоимости на основе рыночных котировок на метод оценки справедливой стоимости на основе моделей оценки справедливой стоимости и обратно.	
3	Описание применяемых методов оценки справедливой стоимости (для оценок справедливой стоимости, раскрываемых в графе 4 таблицы 32.2)	
4	Описание исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости (для оценок справедливой стоимости, раскрываемых в графе 4 таблицы 32.2)	

Методы определения справедливой стоимости

на ___ 20__ года

Таблица 32.2

Номер строки	Наименование строки	Метод оценки справедливой стоимости		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки	модель оценки	
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			
2	долевые ценные бумаги			
3	долговые ценные бумаги			
4	прочие долевые финансовые активы			
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод			
6	займы выданные			
7	микрозаймы выданные			
8	депозиты в кредитных организация и банках-нерезидентах			
9	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			
10	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод			
11	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг			
12	Прочее			

Порядок составления таблицы 32.2 и пояснений к ней

1. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

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

3. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 10–12.

Примечание 33. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на ___ 20__ года

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства								
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
3	долевые ценные бумаги								
4	долговые ценные бумаги								
5	прочие долевые финансовые активы								
6	займы выданные								
7	микрозаймы выданные								
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
9	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
10	займы выданные								
11	микрозаймы выданные								
12	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
13	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								
14	Нематериальные активы								
15	Основные средства								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Прочие финансовые активы								
17	Прочие активы								
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:								
19	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод								
20	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг								
21	прочее								
22	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
23	привлеченные средства								
24	обязательства по финансовой аренде								
25	прочее								
26	Прочие финансовые обязательства								
27	Прочие обязательства								

Порядок составления таблицы 33.1. и пояснений к ней

1. В таблице представлены остатки по операциям со связанными сторонами.

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

3. В пояснениях к таблице должны быть раскрыты в произвольной форме условия сделок со связанными сторонами, включая процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за ___ 20__ года

Таблица 33.2

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	Процентные доходы								
2	Процентные расходы								
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)								
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых финансовых активов, приносящих процентный доход								
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение финансовых активов, приносящих процентный доход								
6	Выручка от реализации								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами								
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
9	Прочие доходы								
10	Прочие расходы								
11	Общие и административные расходы								

Порядок составления таблицы 33.2 и пояснений к ней

1. В графе 10 отражается сумма значений показателей по графам 3–9.

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

3. По строке 5 отражается сумма значений показателей по строкам 3 и 4.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 33.3.

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Страховые взносы		
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности		
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
5	Выходные пособия		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 33.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

2. В состав краткосрочных вознаграждений требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. В состав прочих долгосрочных вознаграждений требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 34.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	

Приложение 11
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + 50104 – 50122 + 50131 + 50150 – 50151 + 51211 – 51218 + 51225 + 51250 – 51251 + 50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166 + 50105 – 50123 + 50132 + 50152 – 50153 + 51212 – 51219 + 51226 + 51252 – 51253 + 50108 – 50126 + 50135 + 50158 – 50159 + 51215 – 51222 + 51229 + 51258 – 51259 + 50106 + 50109 – 50124 – 50127 + 50133 + 50136 + 50154 – 50155 + 50160 – 50161 + 51213 + 51216 – 51220 – 51223 + 51227 + 51230 + 51254 – 51255 + 51260 – 51261 + 50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому

1	2	3
		инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 –часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 49511 – часть 49512 + часть 49011 – часть 49012 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49211 – часть 49212 + 49111 – 49112 + 48811 – 48812 + 48711 – 48712 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 + часть 20315 + часть 20316 + часть

1	2	3
		20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + 50418 + 50464 – 50465 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – 50426 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 –часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 48910 – 49010 – 48510 – 48610 – 49310 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – 46422 – 46522 – 46622 – 46722 – 46822 – 46922 – 47022 – 47122 – 47222 – 47322 – 45517 – 45717 –

1	2	3
		46017 – 46117 – 46217 – 46317 – 46417 – 46517 – 46617 – 46717 – 46817 – 46917 – 47017 – 47117 – 47217 – 47317 + 30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – 30607 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + часть 60323 – 47905 – часть 60324 + часть 20803 – часть 20805 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 – 48710 – 48810 – 49110 – 49210 – 49410
4	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
5	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
6	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
7	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
8	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
9	Прочие финансовые активы	(60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + 60210 + 60211) или (50640 + 50641 + 50642 + 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (50740 + 50741 + 50742 + 50743 + 50770 – 50771 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730) + 50709 – 50736 + 60332 + часть 60323 + 60330 – часть 60324
10	Прочие активы	61015 + 61403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20401 + 20403 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть

1	2	3
		42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
11	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604) + часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
13	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 +

1	2	3
	амортизированной стоимости	часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
15	Отложенные налоговые обязательства	61701
16	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
17	Прочие финансовые обязательства	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + 47422 + 60320
18	Прочие обязательства	60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 60349 + 47416
19	Итого обязательств	строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
Раздел III. КАПИТАЛ		
20	Уставный (складочный) капитал	10207 + 10208 + 10212
21	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
22	Резервный капитал	10701
23	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	– 10501

1	2	3
24	Резервы	10601 – 10610 + 10611 + 10630 – 10631 + 10609 + часть 10603 – 10605 + 10628 – 10629 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + 10703 + 10624 – 10625
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) + 723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П– А)
26	Итого капитала	строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25
27	Итого капитала и обязательств	строка 26 + строка 19

Приложение 12
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации, кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 – 20505 – 20506 – 47904 – часть 20805
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + 50618 – 50626 + 50631 + 50606 + 50608 – 50623 – 50625 + 50628 + 50630 + 50104 – 50122 + 50131 + 50150 – 50151 + 51211 – 51218 + 51225 + 51250 – 51251 + 50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50166 + 50105 – 50123 + 50132 + 50152 – 50153 + 51212 – 51219 + 51226 + 51252 – 51253 + 50108 – 50126 + 50135 + 50158 – 50159 + 51215 – 51222 + 51229 + 51258 – 51259 + 50106 + 50109 – 50124 – 50127 + 50133 + 50136 + 50154 – 50155 + 50160 – 50161 + 51213 + 51216 – 51220 – 51223 + 51227 + 51230 + 51254 – 51255 + 51260 – 51261 + 50107 + 50110 – 50125 – 50128 + 50134 + 50137 + 50156 – 50157 + 50162 – 50163 + 51214 + 51217 – 51221 – 51224 + 51228 + 51231 + 51256 – 51257 + 51262 – 51263 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701 + часть 48501 + часть

1	2	3
		48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 –часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 49511 – часть 49512 + часть 49011 – часть 49012 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49211 – часть 49212 + 49111 – 49112 + 48811 – 48812 + 48711 – 48712 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 + часть 20315 + часть 20316 + часть

1	2	3
		20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + 50418 + 50464 – 50465 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – 50426 + часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 –часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 – 48910 – 49010 – 48510 – 48610 – 49310 + 45510 + 45511 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + 46410 + 46411 – 46418 + 46419 + 46420 – 46421 + 46510 + 46511 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + 46710 + 46711 – 46718 + 46719 + 46720 – 46721 + 46810 + 46811 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + 47010 + 47011 – 47018 + 47019 + 47020 – 47021 + 47110 + 47111 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + 47310 + 47311 – 47318 + 47319 + 47320 – 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – 46422 – 46522 – 46622 – 46722 – 46822 – 46922 – 47022 – 47122 – 47222 – 47322 – 45517 – 45717 –

1	2	3
		46017 – 46117 – 46217 – 46317 – 46417 – 46517 – 46617 – 46717 – 46817 – 46917 – 47017 – 47117 – 47217 – 47317 + 30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 – 30607 – часть 47425 + 47701 – 47702 + 60347 + 47423 + 47902 + часть 60323 – 47905 – часть 60324 + часть 20803 – часть 20805 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 – 48710 – 48810 – 49110 – 49210 – 49410
4	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
5	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
6	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
7	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
8	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
9	Прочие финансовые активы	(60101 + 60102 + 60103 + 60104 + 60106 – 60111 – 60112 – 60113 – 60114 – 60115 + 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + 60210 + 60211) или (50640 + 50641 + 50642 + 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (50740 + 50741 + 50742 + 50743 + 50770 – 50771 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730) + 50709 – 50736) + 60332 + часть 60323 + 60330 – часть 60324
10	Прочие активы	61015 + 61403 + 60302 + 60336 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 + 31001 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20401 + 20403 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть

1	2	3
		42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 – часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
11	Итого активов	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52702 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604) + часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
13	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по	часть 20503 + часть 20504 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 +

1	2	3
	амортизированной стоимости	часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
15	Отложенные налоговые обязательства	61701
16	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
17	Прочие финансовые обязательства	47407 + 60331 + 60322 + 60333 + 47422 + 60320
18	Прочие обязательства	60305 + 60307 + 60335 + 60309 + 60301 + 61304 + 60349 + 47416
19	Паевой фонд кооператива	62201 + 62202 + 62203 + 62204
20	Итого обязательств	строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
Раздел III. Собственные средства		
21	Поступления от учредителей	11001
22	Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)	11001
23	Неделимый фонд	часть 10703

1	2	3
24	Резервный фонд	10701
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10601 – 10610 + 10611 + 10630 – 10631 + 10609 + часть 10603 – 10605 + 10628 – 10629 + 10626 – 10627 + 10612 – 10613 + 10622 – 10623 + 10619 – 10620 + часть 10703 + 10624 – 10625
26	Резервы	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) + 723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П– А)
27	Итого собственных средств	строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26
28	Итого собственных средств и обязательств	строка 20 + строка 27

Приложение 13
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам		
1	Процентные доходы	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
2	Процентные расходы	– 72101 (441) – 72102 (442) – 72103 (444) + 72104 (445) – 72802 (55505)
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)	строка 1 + строка 2
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	72201 (381 + 382 + 383 + 384 +385) – 72202 (481 + 482 + 483 + 484 + 485)
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам	строка 3 + строка 4
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов		
6	Выручка от реализации	72602 (111) + 72602 (512 + 513 + часть 514) + 72602 (121 + 131)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	72501 (321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327) + 72503 (331 + 332 + 333 + 334) + 72505

1	2	3
	по операциям с финансовыми инструментами	(341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393) + 72507 (351 + 352 + 353 + 354) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) + 72511 (371 + 372) + 72201 (381 + 382 + 383 + 384 + 385) – 72502 (411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417) – 72504 (421 + 422 + 423 + 424) – 72506 (431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493) – 72508 (451 + 452 + 453) – 72510 (461 + 462 + 463 + 464) – 72512 (471 + 472) + 72701 (52101 + 52104) – 72702 (53201 + 53203)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	72701 (525) – 72702 (535)
9	Общие и административные расходы	– если больше нуля: (72802 [551] – 72801 [542]) – если больше нуля: (72802 [552] – 72801 [541]) – если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] – 72801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (72802 [55601 + 55603] + 72702 [534] – 72701 [524] – 72801 [54401 + 54403]) – 72702 (531 + 53601) – 72802 (553 + 554 + 55602)
10	Прочие доходы	если больше нуля: (72701 [522] – 72702 [533]) + если больше нуля: (72801 [541] – 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [54301 + 54303 + 54304] – 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72801 [54401 + 54403] + 72701 [524] – 72802 [55601 + 55603] – 72702 [534]) если больше нуля: (72801 (542) – 72802 [551]) + если больше нуля: (72801 [54404 + 54405 + 54406] – 72802 [55604 + 55605 + 55606]) + 72701 (523 + 526) + 72601 (511 + 514) + 72801 (54402 + 54407)
11	Прочие расходы	– если больше нуля: (72702 [533] – 72701 [522] – если больше нуля: (72802 [55604 + 55605 + 55606] – 72801 [54404 + 54405 + 54406]) – 72802 (55607 + 55608 + 55609 + 55611) – 72702 (53602 + 53603)
12	Итого операционные доходы (расходы)	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 5 + строка 12
14	Доход (расход) по налогу на прибыль	– 72901 (611) + 72903 (61202) – 72902 (61201)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 13 + строка 14

1	2	3
Раздел III. Прочий совокупный доход		
16	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 17 + строка 21 + строка 22
17	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 18 + строка 19 + строка 20
18	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (82302)
19	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (81301 – 82301)
20	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (81501 – 82501)
21	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	
22	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	
23	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	
24	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	
25	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 16 + строка 23
26	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 15 + строка 25

Приложение 14
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам		
1	Процентные доходы	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
2	Процентные расходы	– 72101 (441) – 72102 (442) – 72103 (444) + 72104 (445) – 72802 (55505)
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)	строка 1 + строка 2
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	72201 (381 + 382 + 383 + 384 +385) – 72202 (481 + 482 + 483 + 484 +485)
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	строка 3 + строка 4

1	2	3
Раздел II. Операционные доходы за вычетом расходов		
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами	72501 (321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327) + 72503 (331 + 332 + 333 + 334) + 72505 (341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393) + 72507 (351 + 352 + 353 + 354) + 72509 (361 + 362 + 363 + 364) + 72511 (371 + 372) + 72201 (381 + 382 + 383 + 384 + 385) – 72502 (411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417) – 72504 (421 + 422 + 423 + 424) – 72506 (431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493) – 72508 (451 + 452 + 453) – 72510 (461 + 462 + 463 + 464) – 72512 (471 + 472) + 72701 (52101 + 52104) – 72702 (53201 + 53203)
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	72701 (525) – 72702 (535)
8	Общие и административные расходы	– если больше нуля: (72802 [551] – 72801 [542]) – если больше нуля: (72802 [552] – 72801 [541]) – если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] – 72801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (72802 [55601 + 55603] + 72702 [534] – 72701 [524] – 72801 [54401 + 54403]) – 72702 (531 + 53601) – 72802 (553 + 554 + 55602)
9	Прочие доходы	если больше нуля: (72701 [522] – 72702 [533]) + если больше нуля: (72801 [541] – 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [54301 +54303 + 54304] – 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72801 [54401 + 54403] + 72701 [524] – 72802 [55601 + 55603] – 72702 [534]) если больше нуля: (72801 (542) – 72802 [551]) + если больше нуля: (72801 [54404 + 54405 + 54406] – 72802 [55604 + 55605 + 55606]) + 72701 (523 + 526) + 72601 (511 + 514) + 72801 (54402 + 54407)
10	Прочие расходы	– если больше нуля: (72702 [533] – 72701 [522] – если больше нуля: (72802 [55604 + 55605 + 55606] – 72801 [54404 + 54405 + 54406]) – 72702 (53602 + 53603) – 72802 (55607 + 55608 + 55609 + 55611)
11	Итого операционные доходы (расходы)	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 5 + строка 11

1	2	3
13	Доход (расход) по налогу на прибыль	– 72901 (611) + 72903 (61202) – 72902 (61201)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 12 + строка 13
Раздел III. Прочий совокупный доход		
15	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 16 + строка 20 + строка 21
16	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 17 + строка 18 + строка 19
17	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов	– 10601 (82302)
18	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 (81301 – 82301)
19	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	10609 (81501 – 82501)
20	прочий совокупный доход (убыток) от других операций	
21	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	
22	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	
23	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от других операций	

1	2	3
24	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 15 + строка 22
25	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 14 + строка 24

Приложение 15
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на _____20__ года	В графах 4–12 Отчета об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – Отчет) 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, имеющие аналогичное название
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики

1	2	3
4	Остаток на _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–12 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного года. В графах 4–12 Отчета указываются суммы значений показателей по строкам 1–3 соответствующих граф
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 11 Отчета указывается итоговое значение строки 13 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–10 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	Графы 4–7 и графа 11 Отчета не заполняются. В графах 8–10 Отчета указываются суммы показателей по соответствующим графам строк 7 и 8
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 17 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 9 Отчета указывается сумма значений по строкам 21 и 22 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 отражается сумма значений показателей по графам 8 и 9
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графа 8 Отчета не заполняется. В графе 9 Отчета указывается значение по строке 23 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 отражается значение показателя по графе 9

1	2	3
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Графы 6–11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций, дополнительных взносов учредителей, дополнительных вкладов товарищей за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанного с выпуском акций за предыдущий отчетный период, если применимо
10	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных акций (долей)	Графы 4, 6, 8–10 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников, товарищей) в предыдущем отчетном периоде. При продаже в предыдущем отчетном периоде выкупленных собственных акций (долей) стоимость приобретения этих акций (долей) указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций (долей) выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций (долей) меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус» в пределах ранее отнесенной в графу 5 суммы положительной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей). Остаток отрицательной разницы между

1	2	3
		ценой реализации и себестоимостью собственных выкупленных акций (долей) отражается со знаком «минус» в графе 11 Отчета. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций (долей) в предыдущем отчетном периоде в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями (долями), с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций (долей) с противоположным знаком, остаток отражается в графе 11 Отчета
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)	Графы 4–10 Отчета не заполняются. В графе 11 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за предыдущий отчетный период
12	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Графы 4, 6–11 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного акционерами (участниками, товарищами) в предыдущем отчетном периоде
13	Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов.

1	2	3
		В строке отражается доначисление резервного капитала в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 11 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 со знаком «плюс». В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций, произошедшее в предыдущем отчетном периоде
14	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–12 Отчета указываются суммы значений строк 4–6, 9–13 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–12 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года
15	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
17	Остаток на _____20___ года, пересмотренный	В графах 4–12 Отчета указываются суммы значений показателей по строкам 14–16 соответствующих граф Отчета
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 11 Отчета указывается итоговое значение показателя по строке 13 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–10 Отчета не заполняются
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	Графы 4–7 и графа 11 Отчета не заполняются. В графах 8–10 Отчета указываются суммы значений показателей по соответствующим графам строк 20 и 21
20	прочий	В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 17 отчета о финансовых

1	2	3
	совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	результатах за отчетный период. В графе 9 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 21 и 22 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 отражается сумма значений показателей по графам 8 и 9
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графа 8 Отчета не заполняется. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 23 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета отражается сумма значение показателя по строке 9
22	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Графы 6–11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций, дополнительных взносов учредителей, дополнительных вкладов товарищей за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период
23	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных акций (долей)	Графы 6, 8–10 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников, товарищей) в отчетном периоде. При последующей продаже в отчетном периоде выкупленных собственных акций (долей) стоимость приобретения этих акций (долей) указывается со знаком «минус» в графе 7 Отчета.

1	2	3
		Если цена реализации собственных выкупленных акций (долей) выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 Отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций (долей) меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 Отчета со знаком «минус» в пределах ранее отнесенной в графу 5 суммы положительной разницы между ценой реализации и себестоимостью приобретения собственных выкупленных акций (долей). Остаток отрицательной разницы между ценой реализации и себестоимостью собственных выкупленных акций (долей) отражается со знаком «минус» в графе 11 Отчета. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций (долей) в отчетном периоде в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций (долей) у акционеров (участников, товарищей) с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями (долями) с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций (долей) с противоположным знаком, остаток отражается в графе 11 Отчета

1	2	3
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)	Графы 4–10 Отчета не заполняются. В графе 11 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров (участников, товарищей) за отчетный период
25	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Графы 4, 6–12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации акционерами (участниками, товарищами) в отчетном периоде
26	Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. В строке отражается доначисление резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 6 Отчета со знаком «минус» и в графе 11 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается увеличение номинальной стоимости акций
27	Остаток на _____ 20__ года	В графах 4–12 Отчета указываются суммы значений показателей по строкам 17–19, 22–26 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–12 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

Приложение 16
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Порядок составления отчета об изменениях собственных средств кредитного потребительского кооператива, селькохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на _____20__ года	В графах 4–12 Отчета об изменении собственных средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (далее – Отчет) указываются данные статей раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов

1	2	3
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–12 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4–12 Отчета указываются данные статей раздела III «Собственные средства», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного периода. В графах 4–12 Отчета указываются суммы значений показателей по строкам 1–3 соответствующих граф
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 11 Отчета указывается итоговое значение строки 14 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4–10 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	В графах 8–10 указываются суммы значений показателей по строкам 7 и 8 Отчета. Графы 4–7, 11 не заполняются
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 16 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 9 Отчета указывается сумма по строкам 20 и 21 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 указывается сумма значений показателей по графам 8 и 9
8	прочий совокупный доход (расход),	Графа 8 Отчета не заполняется. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 22 отчета о финансовых результатах за

1	2	3
	подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	предыдущий отчетный период. В графе 10 указывается значение показателя по графе 9
9	Вклады учредителей	Графы 5–11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения вклада учредителей за счет вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
10	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)	Графы 4, 6–11 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указывается сумма начисленных вступительных и членских взносов, а также суммы целевых поступлений, удовлетворяющие критериям признания, в составе собственных средств
11	Дополнительные взносы (целевые взносы)	Графы 7–11 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указывается сумма начисленных дополнительных взносов. В графе 6 Отчета указывается сумма начисленных целевых взносов
12	Прочие движения резервов	Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. В строке отражается доначисление резервного фонда в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 11 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс». В строке отражается доначисление

1	2	3
		неделимого фонда в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 11 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс»
13	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4–11 Отчета указываются суммы значений показателей по строкам 4–6, 9–12 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–11 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного года
14	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4–11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
15	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4–11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
16	Остаток на _____20___ года, пересмотренный	В графах 4–11 Отчета указываются суммы значений строк 13–15 соответствующих граф. Суммы, указанные в графах 4–11 Отчета, должны соответствовать данным статей раздела III «Собственные средства», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало отчетного периода
17	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 11 Отчета указывается итоговое значение строки 14 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4–10 Отчета не заполняются
18	Прочий совокупный доход (расход) за	В графах 8–10 указываются суммы показателей по строкам 19 и 20 Отчета. Графы 4–7 и 11 не заполняются

1	2	3
	отчетный период, в том числе:	
19	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	В графе 8 Отчета указывается значение показателя по строке 16 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 9 Отчета указывается сумма значений показателей по строкам 20 и 21 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 указывается сумма значений показателей по графам 8 и 9
20	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графа 8 Отчета не заполняется. В графе 9 Отчета указывается значение показателя по строке 22 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 указывается сумма значение показателя по графе 9
21	Вклады учредителей	Графы 5–11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за отчетный период
22	Членские взносы, вступительные взносы (целевые поступления)	Графы 4, 6–11 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указывается сумма начисленных вступительных и членских взносов, а также суммы целевых поступлений, удовлетворяющих критериям признания в составе собственных средств
23	Дополнительные взносы (целевые взносы)	Графы 7–11 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указывается сумма начисленных дополнительных взносов. В графе 6 Отчета указывается сумма начисленных целевых взносов

1	2	3
24	Прочие движения резервов	Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в отчетном периоде. В строке Отчета отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов при выбытии или по мере использования основных средств и нематериальных активов. В строке Отчета отражается доначисление резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 11 Отчета со знаком «минус» и в графе 7 Отчета со знаком «плюс». В строке Отчета отражается доначисление неделимого фонда в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 11 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс»
25	Остаток на ___.____ 20__ года	В графах 4–11 Отчета указываются суммы значений строк 16–18, 21–24 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4–11 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Собственные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

Приложение 17
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Порядок составления отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по финансовым вложениям, приносящим процентный доход, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
2	Уплаченные проценты	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
3	Полученные комиссии	Сумма комиссий, фактически полученных
4	Уплаченные комиссии	Сумма комиссий, фактически уплаченных
5	Поступления выручки от оказания услуг	Сумма фактически полученной выручки от оказания услуг
6	Поступление штрафов и пени	Сумма фактически полученных штрафов и пени
7	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде общих и административных расходов, включая

1	2	3
		выданные авансы
8	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи, погашения (приобретения) финансовых активов и размещения (погашения) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Сумма фактически поступивших за вычетом фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств от: реализации и погашения финансовых активов; приобретения финансовых активов; размещения финансовых обязательств; погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
9	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически полученного в качестве возврата переплаты, за вычетом 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
10	Поступления от продажи и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от реализации и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
11	Платежи, связанные с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в связи с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
12	Прочие поступления от операционной деятельности	Сумма фактически поступивших прочих денежных средств от операционной деятельности, включая результирующий денежный приток по налогу на добавленную

1	2	3
		стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
13	Прочие платежи по операционной деятельности	Сумма прочих фактически выплаченных денежных средств по операционной деятельности, включая результирующий денежных отток по налогу на добавленную стоимость: налог на добавленную стоимость, перечисленный в бюджет, за вычетом полученного налога на добавленную стоимость
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк 1–13 Отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства (далее – Отчет)
15	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы, поступившие в оплату реализуемых основных средств и нематериальных активов, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в строку не включаются)
16	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Суммы, поступившие в оплату реализуемого инвестиционного имущества, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в статью не включаются)
17	Платежи, связанные с приобретением, созданием,	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение,

1	2	3
	подготовкой к использованию нематериальных активов и основных средств	создание, подготовку к использованию нематериальных активов и основных средств, включая выданные авансы
18	Платежи, связанные с приобретением инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, подготовку к использованию инвестиционного имущества, включая авансы
19	Поступления, связанные с продажей прочих финансовых активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и денежных потоков от погашения прочих финансовых активов
20	Платежи, связанные с приобретением прочих финансовых активов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение прочих финансовых активов
21	Поступления от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически полученных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
22	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью
23	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
24	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк 15–23 Отчета
25	Поступления от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости
26	Платежи, связанные с погашением долговых	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их

1	2	3
	финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	эквивалентов в связи с погашением долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости
27	Поступления от выпуска акций (дополнительных взносов учредителей, участников, дополнительных вкладов товарищей)	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций (дополнительных взносов учредителей, участников, дополнительных вкладов товарищей)
28	Поступления от продажи собственных акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от продажи ранее выкупленных собственных акций
29	Выкуп собственных акций (долей) у акционеров (участников, товарищей)	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов акционерам (участникам, товарищам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава акционеров (участников, товарищей)
30	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в форме дивидендов или аналогичных платежей
31	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность
32	Прочие платежи по финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность

1	2	3
33	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк 25–32 Отчета
34	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 14, 24, 33 Отчета
35	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов
36	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя в графе 4 строки 5 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению
37	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной

1	2	3
		политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя в графе 3 строки 5 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений показателей по строкам 34–36

Приложение 18
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Порядок составления отчета о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива , микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по финансовым вложениям, приносящим процентный доход, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
2	Поступление членских взносов, включаемых в расчет процентных доходов	Поступления денежных средств, вносимых членами кооператива, включаемые в расчет полученных процентов
3	Уплаченные проценты	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
4	Поступление штрафов и пени	Сумма фактически полученных штрафов и пени
5	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде общих и административных расходов, включая выданные авансы
6	Поступления за вычетом	Сумма фактически поступивших за

1	2	3
	платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи, погашения (приобретения) финансовых активов и размещения (погашения) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	вычетом фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств от: реализации и погашения финансовых активов; приобретения финансовых активов; размещения финансовых обязательств; погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
7	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически полученного в качестве возврата переплаты, за вычетом налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, а также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
8	Поступления от продажи долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от реализации и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
9	Платежи, связанные с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в связи с приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости
10	Прочие поступления от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших денежных средств от операционной деятельности, включая результирующий денежный приток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на

1	2	3
		добавленную стоимость, перечисленного в бюджет
11	Прочие платежи по операционной деятельности	Сумма прочих фактически выплаченных денежных средств по операционной деятельности, включая результирующий денежных отток по налогу на добавленную стоимость: налог на добавленную стоимость, перечисленный в бюджет, за вычетом полученного налога на добавленную стоимость
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк 1–11 Отчета о денежных потоках кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации (далее – Отчет)
13	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы, поступившие в оплату реализуемых основных средств и нематериальных активов, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в строку не включаются)
14	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Суммы, поступившие в оплату реализуемого инвестиционного имущества, представляющие собой выручку от реализации и полученные авансы (суммы полученного от покупателей налога на добавленную стоимость в статью не включаются)
15	Платежи, связанные с приобретением, созданием нематериальных активов и основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, подготовку к использованию нематериальных активов и основных средств,

1	2	3
		включая выданные авансы
16	Платежи, связанные с приобретением инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, подготовку к использованию инвестиционного имущества, включая выданные авансы
17	Поступления, связанные с продажей прочих финансовых активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации и денежных потоков от погашения прочих финансовых активов
18	Платежи, связанные с приобретением прочих финансовых активов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение прочих финансовых активов
19	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически полученных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
20	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически полученных в отчетном периоде поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью
21	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
22	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк 13–21 Отчета
23	Поступления от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от размещения долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости
24	Платежи, связанные с погашением долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов в связи с погашением долговых финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

1	2	3
25	Целевые поступления и поступления от учредителей	Сумма фактически полученных в отчетном периоде целевых средств для финансирования осуществления уставной деятельности и фактически полученных поступлений от учредителей
26	Поступления членских взносов, не включаемых в состав процентных доходов	Поступления денежных средств, периодически вносимых членами кооператива на покрытие расходов, связанных с осуществлением кооперативом предусмотренной его уставом деятельности, не включаемые в состав процентных доходов
27	Поступления дополнительных взносов	Поступления денежных средств от членов кооператива на покрытие убытков кооператива
28	Поступления вступительных взносов	Поступления денежных средств от граждан для покрытия расходов на прием в члены кооператива
29	Поступления паевых взносов	Поступления денежных средств, переданных членом кооператива (пайщиком) в собственность кооператива для осуществления кооперативом деятельности, предусмотренной уставом кредитного кооператива, и для формирования паенакопления члена кооператива (пайщика)
30	Выплаты паенакоплений	Выплата члену кооператива (пайщику) сумм паевых взносов и начислений на паевые взносы, присоединенных к внесенным паевым взносам в порядке, определенном уставом и внутренними документами кооператива
31	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность

1	2	3
32	Прочие платежи от финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
33	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк 23–32 Отчета
34	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 12, 22, 33 Отчета
35	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средств и их эквивалентов
36	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя в графе 4 строки 5 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению

1	2	3
37	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	Денежные средства, краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой, за вычетом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт») в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода. Сумма по строке должна совпадать со значением показателя в графе 3 строки 5 таблицы 5.2 приложения 10 к настоящему Положению. Значение показателя по строке формируется как сумма значений показателей по строкам 34–36

Приложение 19
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о целевом использовании средств кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Остаток средств на конец предыдущего отчетного года, в том числе:	строка 2 + строка 3
2	паевой фонд кооператива	62201 + 62202 + 62203 + 62204
3	собственные средства	сумма по строке 27 бухгалтерского баланса
4	Поступило средств, в том числе:	строка 5 + строка 9
5	увеличение паевого фонда, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8
6	паевые взносы	обороты по кредиту счетов 62201 и 62202 в части паевых взносов
7	начисления на паевые взносы	обороты по кредиту счетов 62203 и 62204 в части начислений на паевые взносы
8	прочее увеличение паевого фонда	обороты по кредиту счетов 62201, 62202, 62203 и 62204 в части прочих операций
9	увеличение собственных средств, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 21 + строка 22
10	вступительные взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
11	членские взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001

1	2	3
12	дополнительные членские взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
13	целевые взносы	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
14	целевые поступления и поступления от учредителей	обороты по дебету соответствующего лицевого счета по счету 11001
15	доходы, в том числе:	строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка строка 20
16	процентные доходы	72001 (311) + 72002 (312) – 72003 (313) – 72004 (314) + 72005 (315) – 72006 (316)
17	доходы за вычетом расходов по восстановлению резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	если больше нуля: (72201 [381 + 382 + 383 + 384 +385] – 72202 [481 + 482 + 483 + 484 + 485])
18	доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами	если больше нуля: (72501 [321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327] + 72503 [331 + 332 + 333 + 334] + 72505 [341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393] + 72507 [351 + 352 + 353 + 354] + 72509 [361 + 362 + 363 + 364] + 72511 [371 + 372] + 72201 [381 + 382 + 383 + 384 + 385] – 72502 [411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417] – 72504 [421 + 422 + 423 + 424] – 72506 [431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493] – 72508 [451 + 452 + 453] – 72510 [461 + 462 + 463 + 464] – 72512 [471 + 472] + 72701 [52101 + 52104] – 72702 [53201 + 53203])
19	доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	если больше нуля: (72701 [525] – 72702 [535])
20	прочие доходы	если больше нуля: (72701 [522] – 72702 [533]) + если больше нуля: (72801 [541] – 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [54301 +54303 + 54304] – 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72801 [54401 + 54403] + 72701 [524] – 72802 [55601 + 55603] – 72702 [534]) если больше нуля: (72801 (542) – 72802 [551]) + если больше нуля: (72801 [54404 + 54405 +

1	2	3
		54406] – 72802 [55604 + 55605 + 55606]) + 72701 (523 + 526) + 72601 (511 + 514) + 72801 (54402 + 54407)
21	прочий совокупный доход	если больше нуля: (10601 [813] + 10609 [815] – 10601 [823] – 10610 [825])
22	Прочее	
23	Использовано средств, в том числе:	строка 24 + строка 27
24	уменьшение паевого фонда, в том числе:	строка 25 + строка 26
25	выплаты паенакоплений	обороты по дебету счетов 62201, 62202, 62203, 62204 в части выплаты паенакоплений
26	Прочее	обороты по дебету счетов 62201, 62202, 62203, 62204 в части прочих операций
27	уменьшение собственных средств, в том числе:	строка 28 + строка 29 + строка 54 + строка 55
28	начисления на паевые взносы	обороты по кредиту счетов 62203 и 62204
29	расходы, в том числе:	строка 30 + строка 31 + строка 32 + строка 33 + строка 34 + строка 53
30	процентные расходы	72101 (441) + 72102 (442) + 72103 (444) – 72104 (445)
31	расходы за вычетом доходов по восстановлению резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход	если больше нуля: (72202 [481 + 482 + 483 + 484 + 485] – 72201 [381 + 382 + 383 + 384 +385])
32	расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми инструментами	если больше нуля: (72502 [411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 416 + 417] – 72504 [421 + 422 + 423 + 424] – 72506 [431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437 + 491 + 492 + 493] – 72508 [451 + 452 + 453] – 72510 [461 + 462 + 463 + 464] – 72512 [471 + 472] + 72701 [52101 + 52104] – 72702 [53201 + 53203] – 72501 [321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327] + 72503 [331 + 332 + 333 + 334] + 72505 [341 + 342 + 343 + 344 + 345 + 346 + 347 + 348 + 391 + 392 + 393] + 72507 [351 + 352 + 353 + 354] + 72509 [361 + 362 + 363 + 364] + 72511 [371 + 372] + 72201 [381 + 382 + 383 + 384 + 385])
33	расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционным имуществом	если больше нуля: (72702 [535] – 72701 [525])

1	2	3
34	общие и административные расходы, в том числе:	строка 35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43 + строка 44 + строка 45 + строка 46 + строка 47 + строка 48 + строка 49 + строка 50 + строка 51 + строка 52
35	членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня	72802 (55417)
36	взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	72802 (55418)
37	расходы на персонал	если больше нуля: (72802 [551] – 72801 [542])
38	представительские расходы	72802 (55408)
39	расходы по амортизации основных средств	72802 (55301 + 55302)
40	расходы по амортизации нематериальных активов	72802 (55303)
41	расходы по аренде	72802 (55401)
42	расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	если больше нуля: (72802 [552] – 72801 [541])
43	расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	72802 (55409 + 55406 + 55415 + 55419)
44	расходы по страхованию	72802 (55412)
45	расходы на рекламу и маркетинг	72802 (55407)
46	расходы на прочие налоги, за исключением налога на прибыль	72802 (55413)
47	судебные и арбитражные расходы	72802 (55602)
48	расходы на создание резервов – оценочных обязательств	если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] – 72801 [54301 + 54303 + 54304])
49	командировочные расходы	72802 (55405)
50	расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	72702 (53101 + 53102 + 53103 + 53104 + часть 53106)
51	расходы на неустойки, штрафы, пени	если больше нуля: (72802 [55601 + 55603] + 72702 [534] – 72701 [524] – 72801 [54401 + 54403])
52	прочее	72802 (55414 + 55416 + 55402 + 55403 + 55404) + 72702 (53105 + часть 53105)
53	прочие расходы	если больше нуля: (72702 [533] – 72701 [522] – если больше нуля: (72802 [55604 + 55605 + 55606] – 72801 [53601 + 53602 + 53603]) – 72802 (55607 + 55608 + 55609 + 55611) – 72702 (536)

1	2	3
54	прочий совокупный расход	если больше нуля: (10601 [823] + 10610 [825] – 10601 [813] – 10609 [815])
55	Прочее	
56	Остаток средств на конец отчетного периода, в том числе:	строка 57 + строка 58
57	паевой фонд кооператива	строка 2 + строка 5 + строка 24
58	собственные средства	строка 3 + строка 9 + строка 27

Приложение 20
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года № 613-П
«О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 – графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 – графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502	20505 + 20506	графа 3 – графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801	часть 20805	графа 3 – графа 4
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

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 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671 + часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166

1	2	3
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Прочие долевые финансовые активы	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205
13	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701
14	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 48511 – часть 48512 + часть 48611 – часть 48612 + часть 48911 – часть 48912 + часть 49311 – часть 49312 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509 + часть 49511 – часть 49512 + часть 49011 – часть 49012
15	Микрозаймы выданные	часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 + часть 49411 – часть 49412 + часть 49211 – часть 49212 + 49111 – 49112 + 48811 – 48812 + 48711 – 48712
16	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614 + 20328 – 20329 + 20330 – 20331 + 20617 + 20618 – 20619 – 20620
17	Итого	строка 1 + строка 5 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 + часть 20803	20321 + 20615 + 20616 + часть 20805	графа 3 – графа 4
2	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 –часть 48604 –часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 –часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 – 48910 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509	48510 + 49510 + 48610 + 49010 + 49310	графа 3 – графа 4
3	Микрозаймы выданные	часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409 + часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209 + часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109 + часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 –	48710 + 48810 + 49210 + 49110 + 49410	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809 + часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709		
4	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6	строка 5 + строка 6
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	51520 + 51523 + 50421 + 50424 + часть 50426	графа 3 – графа 4
6	кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + часть 50418 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + часть 50464 – часть 50465	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426	графа 3 – графа 4
7	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	47701	47702	графа 3 – графа 4
8	Долгосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги	часть 60332 + часть 60323	часть 60324	графа 3 – графа 4
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317	графа 3 – графа 4
10	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 +	часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322	46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	
11	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	30602 + 47408 + 50905 + 50906 – 50907 + часть 47423	50908 + часть 47425 + 30607	графа 3 – графа 4
12	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	60347	не заполняется	графа 3 – графа 4
13	Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-	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 46417 + часть 46717 + часть 47017 +	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
	нерезидентах	часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803	часть 47317 + часть 20805	
14	Прочие размещенные средства, кроме средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 47423 + 47902 + часть 60323 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321	часть 47425 + 47905 + часть 60324 + часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317	графа 3 – графа 4
15	Итого	стр. 1 + стр. 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	стр. 1 + стр. 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14	стр. 1 + стр. 2 + строка 3 + строка 4 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14

Займы выданные и микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Займы выданные, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6
2	займы, выданные юридическим лицам	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 49501 + часть 49502 + часть 49503 – часть 49504 – часть 49505 + часть 49506 + часть 49507 – часть 49508 – часть 49509	48510 + 49510	графа 3 – графа 4
3	займы, выданные физическим лицам	часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609	48610	графа 3 – графа 4
4	займы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 – часть 49109	49110	графа 3 – графа 4
5	займы, выданные физическим лицам – нерезидентам	часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 –	49010	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009		
6	займы, выданные индивидуальным предпринимателям	часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	49310	графа 3 – графа 4
7	Микрозаймы выданные, в том числе:	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12	строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12
8	микрозаймы, выданные юридическим лицам	часть 48701 + часть 48702 + часть 48703 – часть 48704 – часть 48705 + часть 48706 + часть 48707 – часть 48708 – часть 48709	48710	графа 3 – графа 4
9	микрозаймы, выданные физическим лицам	часть 48801 + часть 48802 + часть 48803 – часть 48804 – часть 48805 + часть 48806 + часть 48807 – часть 48808 – часть 48809	48810	графа 3 – графа 4
10	микрозаймы, выданные физическим лицам – нерезидентам	часть 49201 + часть 49202 + часть 49203 – часть 49204 – часть 49205 + часть 49206 + часть 49207 – часть 49208 – часть 49209	49210	графа 3 – графа 4
11	микрозаймы, выданные юридическим лицам – нерезидентам	часть 49101 + часть 49102 + часть 49103 – часть 49104 – часть 49105 + часть 49106 + часть 49107 – часть 49108 –	49110	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
		часть 49109		
12	микрозаймы, выданные индивидуальным предпринимателям	часть 49401 + часть 49402 + часть 49403 – часть 49404 – часть 49405 + часть 49406 + часть 49407 – часть 49408 – часть 49409	49410	графа 3 – графа 4
13	Итого	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7	строка 1 + строка 7

Примечание 11. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Инвестиции в дочерние предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211) или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия	(часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60210 + часть 60211) или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60111 + часть 60112 + часть 60113 + часть 60114 + часть 60115 + часть 60206	графа 3 – графа 4
3	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 + часть 60106 + часть 60210 + часть 60211) или (часть 50640 + часть 50641 + часть 50642 + часть 50643 + часть 50670 – часть 50671 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630) или (часть 50740 + часть 50741 + часть 50742 + часть 50743 + часть 50770 – часть 50771 – часть 50722 – часть 50723 – часть 50724 – часть 50725 + часть 50727 + часть 50728 + часть 50729 + часть 50730)	часть 60206 + часть 60115	графа 3 – графа 4
4	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, кроме инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия, в том числе:	строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 5 + строка 6 + строка 7

1	2	3	4	5
5	кредитных организаций	часть 50709	часть 50736	графа 3 – графа 4
6	некредитных организаций	часть 50709	часть 50736	графа 3 – графа 4
7	нефинансовых организаций	часть 50709	часть 50736	графа 3 – графа 4
8	Прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом обесценения, кроме инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205	часть 60206	графа 3 – графа 4
9	Краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги	часть 60332 + часть 60323	часть 60324	графа 3 – графа 4
10	Расчеты с акционерами, участниками, товарищами, учредителями, пайщиками	60330		графа 3 – графа 4
11	Прочее			графа 3 – графа 4
12	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

Примечание 12. Прочие активы

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с саморегулируемой организацией	часть 61403
2	Расчеты с кредитным потребительским кооперативом второго уровня и сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом последующего уровня	часть 61403
3	Расчеты с союзами, ассоциациями кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов	часть 61403
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты по социальному страхованию	60336
6	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
7	Уплаченный налог на добавленную стоимость	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	часть 61403 + 60312 + 60314 + 31001
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20401 + 20403 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + часть 61015

1	2	3
10	Прочее	47417 + 20804 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019
11	Резерв под обесценение	– часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
12	Итого	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 +стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 + 52604 – 52603) + 52702
2	Обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа 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

1	2	3
3	Прочее	часть 20503 + часть 20504 + 43723 – 43724 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 – 42724 + 42723 + 42823 – 42824 + 42923 – 42924 + 43023 – 43024 + 43123 – 43124 + 43223 – 43224 + 43323 – 43324 + 43423 – 43424 + 43523 – 43524 + 43623 – 43624 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 + 43823 – 43824 + 43923 – 43924 + 44023 – 44024 + часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + 42323 – 42324 + 42623 – 42624
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 15. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Привлеченные средства, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5
2	средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 20503 + часть 20504 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721
3	средства, привлеченные от юридических лиц, кроме кредитных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 +

1	2	3
		часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021
4	средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
5	средства, привлеченные от индивидуальных предпринимателей	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43822
6	Обязательства по финансовой аренде	60806
7	Прочее	
8	Итого	строка 1 + строка 6 + строка 7

Примечание 16. Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги	60331 + 60322 + 60333
2	Расчеты с акционерами, участниками, товарищами, пайщиками, учредителями	60320
3	Прочее	47422 + 47407
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 17. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты с персоналом	60305 + 60307 + 60349
2	Расчеты по социальному страхованию	60335
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
5	Авансы (предоплаты) полученные	61304
6	Прочее	47416
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 20. Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)

Вступительные, членские и дополнительные взносы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Вступительные взносы	часть 11001
2	Дополнительные взносы	часть 11001
3	Членские взносы	часть 11001
4	Итого взносы, в том числе:	стр. 1 + стр. 2 + стр. 3
5	взносы, подлежащие возврату пайщикам при выходе из кооператива	часть 11001

Примечание 21. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5
2	по долговым ценным бумагам	72001, 72003, 72004, 72005, 72006	31135 + 31136 + 31137 + 31138 + 31139 + 31140 + 31141 + 31149 + 31150 + 31151 + 31152 + 31153 + 31154 + 31155 – 31418 – 31419 – 31420 – 31421 – 31422 – 31423 – 31424 + 31533 + 31534 + 31535 + 31536 + 31537 + 31538 + 31539 – 31432 – 31433 – 31434 – 31435 – 31436 – 31437 – 31438 + 31547 + 31548 + 31549 + 31550 + 31551 + 31552 + 31553 – 31633 – 31634 – 31635 – 31636 – 31637 – 31638 – 31639 – 31647 – 31648 – 31649 – 31650 – 31651 – 31652 – 31653
3	по займам выданным	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31118 + часть 31119 + часть 31120 + часть 31121 +часть 31122 + часть 31123 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31320 – часть 31321 – часть 31322 – часть 31323 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
4	по микрозаймам выданным	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31124 +часть 31125 +часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31224 + часть 31225 + часть 31226 + часть 31227 + часть 31228 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528– часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628
5	по депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31133 + часть 31134 + часть 31229 + часть 31230 + часть 31231 + часть 31232 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31333 – часть 31334 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31531 + часть 31532 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31631 –

1	2	3	4
			часть 31632
6	По долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
7	по долговым ценным бумагам	72001, 72003, 72004, 72005, 72006	31142 + 31143 + 31144 + 31145 + 31146 + 31147 + 31148 + 31156 + 31157 + 31158 + 31159 + 31160 + 31161 + 31162 – 31335 – 31336 – 31337 – 31338 – 31339 – 31340 – 31341 – 31342 – 31343 – 31344 – 31345 – 31346 – 31347 – 31348 – 31425 – 31426 – 31427 – 31428 – 31429 – 31430 – 31431 – 31439 – 31440 – 31441 – 31442 – 31443 – 31444 – 31445 + 31540 + 31541 + 31542 + 31543 + 31544 + 31545 + 31546 – 31640 – 31641 – 31642 – 31643 – 31644 – 31645 – 31646 – 31654 – 31655 – 31656 – 31657 – 31658 – 31659 – 31660
8	по займам выданным	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31118 + часть 31119 + часть 31120 + часть 31121 +часть 31122 + часть 31123 + часть 31218 + часть 31219 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31320 – часть 31321 – часть 31322 – часть 31323 +часть 31518 + часть 31519 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623
9	по микрозаймам выданным	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31124 +часть 31125 +часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31224 + часть 31225 + часть 31226 + часть 31227 + часть 31228 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528– часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628
10	по депозитам и расчетным счетам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72001, 72002, 72003, 72005, 72006	часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31133 + часть 31134 + часть 31229 + часть 31230 + часть 31231 + часть 31232 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31333 – часть 31334 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31531 + часть 31532 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31631 – часть 31632
11	по прочим размещенным средствам и прочей дебиторской задолженности	72001, 72002, 72003, 72004, 72005, 72006	31101 + 31102 + 31103 + 31104 + 31105 + 31106 + 31107 + 31108 + 31109 + 31110 + 31111 + 31112 + 31113 + 31114 + 31115 + 31116 + 31117 + 31201 + 31202 + 31203 + 31204 + 31205 + 31206 + 31207 + 31208 + 31209 + 31210 + 31211 + 31212 + 31213 + 31214 + 31215 + 31216 + 31217 – 31301 –

1	2	3	4
			31302 – 31303 – 31304 – 31305 – 31306 – 31307 – 31308 – 31309 – 31310 – 31311 – 31312 – 31313 – 31314 – 31315 – 31316 – 31317 – 31401 – 31402 – 31403 – 31404 – 31405 – 31406 – 31407 – 31408 – 31409 – 31410 – 31411 – 31412 – 31413– 31414 – 31415 – 31416 – 31417 + 31501 + 31502 + 31503 + 31504 + 31505 + 31506 + 31507 + 31508 + 31509 + 31510 + 31511 + 31512 + 31513 + 31514 + 31515 + 31516 + 31517 – 31601 – 31602 – 31603 – 31604 – 31605 – 31606 – 31607 – 31608 – 31609 – 31610 – 31611 – 31612 – 31613 – 31614 – 31615 – 31616 – 31617
12	Прочее		
13	Итого	строка 1 + строка 6 + строка 12	строка 1 + строка 6 + строка 12

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7
2	по средствам, привлеченным от кредитных организаций	72101, 72102, 72103, 72104	44101 + 44102 + часть 44116 + часть 44117 + 44201 + 44202 + 44216 + 44217 + 44401 + 44402 + 44416 + 44417 – 44501 – 44502 – 44516 – 44517
3	по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций	72101, 72102, 72103, 72104	часть 44103 +часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44208 + 44209 + 44210 + 44211 + 44212 + 44213 + 44214 + 44215 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44408 + 44409 + 44410 + 44411 + 44412 + 44413 + 44414 + 44415 – 44503 – 44504 – 44505 – 44506 – 44507 – 44508 – 44509 – 44510 – 44511 – 44512 – 44513 – 44514 – 44515
4	по средствам, привлеченным от физических лиц	72101, 72102, 72103, 72104	44118 + 44119 + 44218 + 44219 + 44418 + 44419 – 44518 – 44519
5	по средствам, привлеченным от индивидуальных предпринимателей	72101, 72102, 72103, 72104	44123 + 44223 + 44423 – 44523
6	по обязательствам по финансовой аренде	72101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117
7	прочее	72802	55505
8	Прочее		
9	Итого	строка 1 + строка 8	строка 1 + строка 8

Примечание 23. Выручка от реализации

Выручка от реализации

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг	72601, 72602	11101 + 11102 + 11103 + 11104 + 11105 + 11106 + 51201 + 51202 + 51203 + 51204 + 51301 + 51302 + 51303 + 51304 + часть 51401 + часть 51402 + часть 51403 + часть 51404 +12101 + 12102 + 13101
2	Прочее		
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 10 + строка 16	строка 2 + строка 10 + строка 16
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9
3	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72503, 72504	33101 + 33102 + 33103 + 33104 + 33105 + 33106 + 33107 + 33108 + 33109 + 33110 + 33111 + 33112 + 33113 + 33114 + 33201 +

1	2	3	4
			33202 + 33203 + 33204 + 33205 + 33206 + 33207 + 33208 + 33209 + 33210 + 33211 + 33212 + 33213 + 33214 + 33401 + 33402 + 33403 + 33404 + 33405 + 33406 + 33407 + 33415 + 33416 + 33417 + 33418 + 33419 + 33420 + 33421 – 42101 – 42102 – 42103 – 42104 – 42105 – 42106 – 42107 – 42108 – 42109 – 42110 – 42111 – 42112 – 42113 – 42114 – 42201 – 42202 – 42203 – 42204 – 42205 – 42206 – 42207 – 42208 – 42209 – 42210 – 42211 – 42212 – 42213 – 42214 – 42401 – 42402 – 42403 – 42404 – 42405 – 42406 – 42407 – 42415 – 42416 – 42417 – 42418 – 42419 – 42420 – 42421
4	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72505, 72506	34101 + 34102 + 34103 + 34104 + 34201 + 34202 + 34203 + 34204 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804 + часть 34401 + часть 34402 + часть 34403 + часть 34404 – 43101 – 43102 – 43103 – 43104 – 43201 – 43202 – 43203 – 43204 – 43401 – 43402 – 43403 – 43404
5	прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72505, 72506	часть 34701 + часть 34702 + часть 34703 + часть 34704 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	72509, 72510	36101 + 36102 + 36103 + 36104 + 36105 + 36201 + 36202 + 36203 + 36204 + 36205 + 36301 + 36302 + 36303 + 36304 + 36305 + 36401 + 36402 + 36403 + 36404 + 36405 – 46101 – 46102 – 46103 – 46104 – 46105 – 46201 – 46202 – 46203 – 46204 – 46205 – 46301 – 46302 – 46303 – 46304 – 46305 – 46401 –

1	2	3	4
			46402 – 46403 – 46404 – 46405
7	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72501, 72502	32412 + 32413 + 32414 + 32415 + 32416 + 32417 + 32501 + 32502 + 32503 + 32504 + 32505 + 32506 + 32616 + 32617 + 32618 + 32619 + 32620 + 32621 – 41412 – 41413 – 41414 – 41415 – 41416 – 41417 – 41501 – 41502 – 41503 – 41504 – 41505 – 41506 – 41616 – 41617 – 41618 – 41619 – 41620 –41621
8	микрозаймы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72501, 72502	32418 + 32419 + 32420 + 32421 + 32422 + 32507 + 32508 + 32509 + 32510 + 32511 + 32622 + 32623 + 32624 + 32625 + 32626 – 41418 – 41419 – 41420 – 41421 – 41422 – 41507 – 41508 – 41509 – 41510 – 41511 – 41622 – 41623 – 41624 – 41625 – 41626
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72501, 72502	32103 + 32104 + 32701 + 32702 + 32603 + 32604 – 41103 – 41104 – 41603 – 41604 – 41701 – 41702
10	долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72503, 72504, 72501, 72502	строка 11 + строка 12 + строка 13+ строка 14 + строка 15
11	долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	72503, 72504	33301 +33302 + 33303 + 33304 + 33305 + 33306 + 33307 + 33308 + 33309 + 33310 + 33311 + 33312 + 33313 + 33314 + 33408 + 33409 + 33410 + 33411 + 33412 + 33413 + 33414 + 33422 + 33423 + 33424 + 33425 + 33426 + 33427 + 33428 – 42301 – 42302 – 42303 – 42304 – 42305 – 42306 – 42307 – 42308 – 42309 – 42310 – 42311 – 42312 – 42313 – 42314 – 42408 – 42409 – 42410 – 42411 – 42412 – 42413 – 42414 – 42422 – 42423 – 42424 – 42425 – 42426 –

1	2	3	4
			42427 – 42428
12	займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	72501, 72502	32401 + 32402 + 32403 + 32404 + 32405 + 32406 + 32605 + 32606 + 32607 + 32608 + 32609 + 32610 + 32611 + 32612 + 32613 + 32614 + 32615 – 41401 – 41402 – 41403 – 41404 – 41405 – 41406 – 41605 – 41606 – 41607 – 41608 – 41609 – 41610
13	микрозаймы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	72501, 72502	32407 + 32408 + 32409 + 32410 + 32411 – 41407 – 41408 – 41409 – 41410 – 41411 – 41611 – 41612 – 41613 – 41614 – 41615
14	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	72501, 72502	32101 + 32102 + 32601 + 32602 – 41101 – 41102 – 41601 – 41602
15	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	72501, 72502	часть 32201 + часть 32202 + часть 32203 + часть 32204 + часть 32205 + часть 32206 + часть 32207 + часть 32208 + часть 32209 + часть 32210 + часть 32211 + часть 32212 + часть 32213 + часть 32214 + часть 32215 + часть 32301 + часть 32302 – часть 41201 – часть 41202 – часть 41203 – часть 41204 – часть 41205 – часть 41206 – часть 41207 – часть 41208 – часть 41209 – часть 41210 – часть 41211 – часть 41212 – часть 41213 – часть 41214 – часть 41215 – часть 41301 – часть 41302
16	прочие финансовые активы, в том числе:	строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21	строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21
17	инвестиции в дочерние, ассоциированные, совместно контролируемые компании	72505, 72506	34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34605 + 34606 + 34607 + 34608 + 34505 + 34506 + 34507 + 34508 + 34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 39201 + 39202 + 39203 + 39204 – 43501 – 43502 – 43503 – 43504 – 43601 – 43602 – 43603 –

1	2	3	4
			43604 – 49201 – 49202 – 49203 – 49204
18	долевые ценные бумаги, оцениваемые по себестоимости за вычетом резерва под обесценение	72505, 72506	34301 + 34302 + 34303 + 34304 + 34805 + 34806 + 34807 + 34808 + часть 34401 + часть 34402 + часть 34403 + часть 34404 + 39101 + 39102 + 39103 + 39104 + 39301 + 39302 + 39303 + 39304 – 43405 – 43406 – 43407 – 43408 – 49101 – 49102 – 49103 – 49104
19	прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по себестоимости за вычетом резерва под обесценение	72505, 72506	часть 34701 + часть 34702 + часть 34703 + часть 34704 + часть 34705 + часть 34706 + часть 34707 + часть 34708 – часть 43701 – часть 43702 – часть 43703 – часть 43704 – 49301 – 49302 – 49303 – 49304
20	краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги	72501, 72502	часть 32201 + часть 32202 + часть 32203 + часть 32204 + часть 32205 + часть 32206 + часть 32207 + часть 32208 + часть 32209 + часть 32210 + часть 32211 + часть 32212 + часть 32213 + часть 32214 + часть 32215 + часть 32301 + часть 32302 – часть 41201 – часть 41202 – часть 41203 – часть 41204 – часть 41205 – часть 41206 – часть 41207 – часть 41208 – часть 41209 – часть 41210 – часть 41211 – часть 41212 – часть 41213 – часть 41214 – часть 41215 – часть 41301 – часть 41302
21	прочее		
22	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 23 + строка 27	строка 23 + строка 27
23	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	строка 24 + строка 25 + строка 26	строка 24 + строка 25 + строка 26
24	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	72509, 72510	36101 + 36102 + 36103 + 36104 + 36105 + 36201 + 36202 + 36203 + 36204 + 36205 + 36301 + 36302 + 36303 + 36304 + 36305 +

1	2	3	4
			36401 + 36402 + 36403 + 36404 + 36405 – 46101 – 46102 – 46103 – 46104 – 46105 – 46201 – 46202 – 46203 – 46204 – 46205 – 46301 – 46302 – 46303 – 46304 – 46305 – 46401 – 46402 – 46403 – 46404 – 46405
25	обязательства по выкупу проданных ценных бумаг, полученных по договорам репо и займа ценных бумаг	72701, 72702	52101 – 53201
26	прочее	72701, 72702	52104 – 53203
27	долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	строка 28 + строка 29 + строка 30	строка 28 + строка 29 + строка 30
28	привлеченные средства	72507, 72508	35101 + 35102 + часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 + 35301 + 35302 + 35303 – 45101 – 45102 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211 – часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215 – часть 45301 – 45302 – 45303
29	обязательства по финансовой аренде	72507, 72508	часть 35201 + часть 35202 + часть 35203 + часть 35204 + часть 35205 + часть 35206 + часть 35207 + часть 35208 + часть 35209 + часть 35210 + часть 35211 + часть 35212 + часть 35213 + часть 35214 + часть 35215 – часть 45201 – часть 45202 – часть 45203 – часть 45204 – часть 45205 – часть 45206 – часть 45207 – часть 45208 – часть 45209 – часть 45210 – часть 45211

1	2	3	4
			– часть 45212 – часть 45213 – часть 45214 – часть 45215
30	прочее	72507, 72508	
31	прочие финансовые обязательства, в том числе:	строка 32 + строка 33	строка 32 + строка 33
32	кредиторская задолженность за товары, работы и услуги		
33	прочее		
34	Доходы (расходы) от переоценки остатков, выраженных в иностранной валюте и операций с иностранной валютой	72511, 72512	37101 + 37102 + 37103 + 37104 + 37105 + 37106 + 37201 + 37202 + 37203 + 37204 + 37205 + 37206 – 47101 – 47102 – 47103 – 47104 – 47105 – 47106 – 47201 – 47202 – 47203 – 47204 – 47205 – 47206
35	Итого	строка 1 + строка 22 + строка 34	строка 1 + строка 22 + строка 34

Примечание 25. 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 25.1

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 в аренду	72701	52502
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	72701, 72702	52504 – 53503
3	Расходы на капитальный ремонт	72702	53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	72701, 72702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	72701, 72702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	72702	53505
7	Амортизация недвижимости	72702	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 26. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Членские, вступительные и дополнительные взносы в кредитный потребительский кооператив второго уровня	72802	55417
2	Взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации	72802	55418
3	Расходы на персонал	72801, 72802	если больше нуля: (55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208)
4	Представительские расходы	72802	55408
5	Амортизация основных средств	72802	55301 + 55302
6	Амортизация нематериальных активов	72802	55303
7	Расходы по аренде	72802	55401
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	72801, 72802	если больше нуля: (55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	72802	55409 + 55406 + 55415 + 55419
10	Расходы по страхованию	72802	55412
11	Реклама и маркетинг	72802	55407
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	72802	55413
13	Судебные и арбитражные расходы	72802	55602
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	72801, 72802	если больше нуля: (55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304)
15	Командировочные расходы	72802	55405
16	Расходы на услуги кредитных	72702	53101 + 53102 +

1	2	3	4
	организаций и банков-нерезидентов		53103 + 53104 + часть 53106
17	Расходы на проведение аудита и публикацию отчетности	72802	55410 + 55411
18	Неустойки, штрафы, пени	72801, 72802, 72701, 72702	если больше нуля: (55601 + 55603 + 53401 + 53402 – 52401 – 52402 – 54401 – 54403)
19	Прочее	72702, 72802	55414 + 55416 + 55404 + часть 53106 + 53105 + 55402 + 55403 + 53601
20	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от операционной аренды, кроме аренды инвестиционного имущества, и от условной арендной платы по финансовой аренде	72701	52301 + 52302
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	72701, 72702	если больше нуля: (52201 + 52202 + 52203 + 52204 – 53301 – 53302 – 53303 – 53304)
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	72802, 72701, 72702, 72801	если больше нуля: (52401 + 52402 + 54401 + 54403 – 55601 – 55603 – 53401 – 53402)

1	2	3	4
4	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	72801, 72802	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208)
5	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств	72801, 72802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
6	Признание поступивших целевых средств в качестве доходов текущего отчетного периода	72801	часть 54402
7	Прочие доходы	72801, 72802, 72701, 72601	51101 + 51102 + 51103 + 51104 + часть 51401 + часть 51402 + часть 51403 + часть 51404 + если больше нуля: (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113) + часть 54402 + если больше нуля: (54404 + 54405 + 54406 – 55604 – 55605 –55606) + 54407 + 52602 + 52601
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

Прочие расходы

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтер-ского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение прочих активов	72701, 72802	если больше нуля: (53301 + 53302 + 53303 + 53304 – 52201 – 52202 – 52203 – 52204)
2	Прочие расходы	72702, 72801, 72802	55609 + 55611 + если больше нуля: (55604 + 55605 + 55606 –

1	2	3	4
			54404 – 54405 – 54406) + 53602 + 53603 + 55607 + 55608
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2